



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

AUDITORÍA TRIBUTARIA Y SU RELACIÓN CON LA EVASIÓN DEL
IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS EN LAS EMPRESAS DE
CONSTRUCCIÓN EN EL CERCADO DE LIMA, 2017.

TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTORA

CARDENAS VENEGAS, LIDIA RUTH

ASESOR

MG. DÍAZ DÍAZ, DONATO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

AUDITORIA Y PERITAJE

LIMA – PERÚ

AÑO 2017

PAGINAS PRELIMINARES

Página del Jurado

Presidente

Secretario

Vocal

Dedicatoria

Dedico esta tesis a Dios por haberme dado unos Padres grandiosos Herlinda Venegas Huaraca, Gregorio Cárdenas Centeno y Oscar Morales Tarazona quienes no solo me apoyaron económicamente sino por su gran apoyo moral, paciencia y por todo el amor que me brindan día a día, todo lo que soy y he logrado es gracias a ellos.

Agradecimiento

Agradezco a mis Padres por el apoyo incondicional y haberme brindado todo el amor y la fuerza para seguir adelante y no rendirme nunca.

También agradezco a mis Hermanos David, Tatiana y Beto por haberme dejado avanzar la tesis y no molestar con sus trabajos, a mis mejores amigos Mayra, Renzo, mi Ponga querida Karen y los Dogs quienes me ayudaron a reducir el estrés de la tesis.

Agradezco a mi Jefe por brindarme su apoyo y darme el tiempo de elaborar la presente tesis.

Declaratoria de Autenticidad

Yo, **Cárdenas Venegas Lidia Ruth**, con **DNI N° 72951262**, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académica Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo

Lima, 08 de Noviembre de 2017

Cardenas Venegas Lidia
Ruth

DNI: 72951262

Presentación

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento de las disposiciones vigentes contenidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, presento ante ustedes la presente Tesis titulada: “Auditoría Tributaria y su Relación con la Evasión del Impuesto General a las Ventas en las Empresas De Construcción en el Cercado de Lima, 2017” la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título profesional de Contador Público.

El objetivo principal que se tiene en el desarrollo de la tesis es comprobar si la Auditoria Tributaria guarda relación con la Evasión del Impuesto General a las Ventas en las empresas de Construcción en el Cercado de Lima.

Cárdenas Venegas Lidia Ruth

RESUMEN

La presente tesis tiene como finalidad determinar si existe relación entre la auditoría tributaria y la evasión del impuesto general a las ventas en las empresas de construcción en el Cercado de Lima, 2017. El tema fue escogido por la necesidad de implementar mayores programas de Fiscalización a las empresas con la finalidad de que estas cumplan voluntariamente con sus obligaciones tributarias de tal manera que se pueda mejorar los niveles de recaudación tributaria como también que se puedan incorporar herramientas necesarias para que los contribuyentes tengan mayor conocimiento sobre los temas tributarios.

Metodológicamente, la tesis es de nivel descriptiva- Correlacional, con un diseño de investigación no experimental – transversal, en la cual se cuenta como población con 75 personas que laboran en las empresas de construcción del Cercado de Lima, para la delimitación de la muestra se utilizó una fórmula estadística, con un margen de error de 0.05, un nivel de confiabilidad del 95% y el total de población investigada, por lo que la muestra quedara limitada por 63 personas. Para la recolección de datos y elaboración de esta investigación fue mediante el cuestionario como instrumento, validados por los docentes de la universidad Cesar Vallejo, la técnica que se usó fue por medio de la encuesta; realizados a los trabajadores de la empresa. Dicha investigación fue sometida al SPSS para comprobar la hipótesis planteada obteniendo como resultado las conclusiones y recomendaciones correspondientes.

En la presente investigación se concluyó de que existe una relación y un nivel de correlación alta por medio de los resultados hallados con la prueba estadística Rho de Spearman $p: ,000$ entre la auditoría tributaria y la evasión del impuesto general a las ventas en las empresas de construcción del Cercado de Lima, de acuerdo a ello se validó la hipótesis y el objeto general de estudio.

Palabras clave: Obligaciones tributarias, Fiscalización, evasión tributaria y conocimiento tributario.

Abstract

The present thesis purpose is to determine if exist a relation between the tax audit and the evasion of the general tax on sales in the construction companies in Cercado de Lima, 2017. The issue was chosen by the need to control programs. Companies has the purpose that they comply voluntarily with their tax obligations that they also know that tax collection levels are also compatible with the necessary implements so that taxpayers have greater knowledge about tax issues.

Methodically, the descriptive-correlational level thesis, is a non-experimental transversal research design, in which the population with 75 people working in the construction companies in Cercado de Lima is counted, for the delimitation of the sample. It is a statistical formula, with a margin of error is 0.05, a level of reliability of 95% and the total population investigated, so that the sample is limited by 63 people. For the data collection and the elaboration of this research, the instrument was used as an instrument, validated by our coaches of the Cesar Vallejo university, the technique used for the middle of the survey; made to the workers of the company. This investigation was submitted to the SPSS to verify the hypothesis raised, obtaining the result of the corresponding recommendations and recommendations.

In the present investigation it was concluded that there is a relation and a level of correlation with the Spearman Rho statistical test $p: ,000$ between the tax audit and the evasion of the general tax on sales in the construction companies in Cercado de Lima , according to this, the hypothesis and the general object of study were validated.

Key words: Tax obligations, fiscalization, tax evasion and tax knowledge.

INDICE

PAGINAS PRELIMINARES

Pàgina del jurado	II
Dedicatoria	III
Agradecimiento	IV
Declaratoria de autenticidad	V
Presentaciòn	VI
Resumen	VII
Abstract	VIII

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad problemática	1
1.2 Trabajos Previos	3
1.2.1. Trabajos previos de la variable: <i>Auditoria Tributaria</i>	3
1.2.2. Trabajos previos de la variable: <i>Evasiòn del IGV</i>	6
1.3 Teorías relacionadas al tema.....	10
1.3.1. Teorías relacionadas: <i>Auditoria Tributaria</i>	10
1.3.2. Teorías relacionadas: <i>Evasiòn del IGV</i>	18
1.4 Formulación del problema	26
1.4.1. Problema General.....	26
1.4.2. Problemas Específicos.....	26
1.5 Justificación del estudio	26
1.5.1. Conveniencia	26
1.5.2. Relevancia Social.....	26
1.5.3. Implicancias.....	27
1.5.4. Valor Teórico.....	27

1.5.5. Utilidad Metodológica.....	27
1.6 Hipótesis	28
1.6.1. Hipótesis General.....	28
1.6.2. Hipótesis Específicas.....	28
1.7 Objetivos	28
1.7.1. Objetivo General.....	28
1.7.2. Objetivos Específicos.....	28

CAPÍTULO II: MÉTODO

2.1 Diseño de Investigación	30
2.2 Variables, operacionalización.....	31
2.2.1. Definición de la variable Independiente.....	31
2.2.2. Definición de la Variable Dependiente.....	31
2.3 Cuadro Operacional.....	32
2.4 Población y muestra.....	33
2.3.1. Población.....	33
2.3.2. Muestra.....	34
2.5 Técnicas e instrumento de recolección de daros, validez y confiabilidad .	35
2.5.1. Técnicas e instrumentos de recopilación de datos.....	35
2.5.2. Validación y Confiabilidad.....	36
2.6 Métodos de análisis de datos.....	38
2.7 Aspectos éticos.....	39

CAPITULO III: RESULTADOS

3.1 Analisis de resultados	41
3.1.1. Validacion de Hipotesis.....	57
3.1.2. Comparacion de Hipotesis General	58

3.1.2. Comparacion de Hipotesis Especifica 1	59
3.1.2. Comparacion de Hipotesis Especifica 2	60
3.1.2. Comparacion de Hipotesis Especifica 3	61

CAPITULO IV: DISCUSION

Discusión de resultados.....	62
------------------------------	----

CAPITULO V: CONCLUSION

Conclusiones.....	67
-------------------	----

CAPITULO VI: RECOMENDACIONES

Recomendaciones.....	70
----------------------	----

CAPITULO VII: REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Referencias Bibliográficas.....	73
---------------------------------	----

ANEXOS.....	77
-------------	----

ANEXO 01: Matriz de Consistencia.....	78
---------------------------------------	----

ANEXO 02: Encuesta.....	79
-------------------------	----

ANEXO 03: Vista de variables.....	80
-----------------------------------	----

ANEXO 04: Busqueda empresas - SUNAT.....	81
--	----

INDICE DE GRAFICOS

Figura N° 1.....	41
Figura N° 2.....	42
Figura N° 3.....	43
Figura N° 4.....	44
Figura N° 5.....	45
Figura N° 6.....	46
Figura N° 7.....	47
Figura N° 8.....	48
Figura N° 9.....	49
Figura N° 10.....	50
Figura N° 11.....	51
Figura N° 12.....	52
Figura N° 13.....	53
Figura N° 14.....	54
Figura N° 15.....	55
Figura N° 16.....	56

INDICE DE TABLAS

Tabla N° 1	41
Tabla N° 2.....	42
Tabla N° 3.....	43
Tabla N° 4.....	44
Tabla N° 5.....	45
Tabla N° 6.....	46
Tabla N° 7.....	47
Tabla N° 8.....	48
Tabla N° 9.....	49
Tabla N° 10.....	50
Tabla N° 11.....	51
Tabla N° 12.....	52
Tabla N° 13.....	53
Tabla N° 14.....	54
Tabla N° 15.....	55
Tabla N° 16.....	56

CAPITULO I
INTRODUCCION

I. INTRODUCCION

1.1. Realidad problemática

Hoy en día la evasión de impuestos es una de las mayores preocupaciones que se está generando a nivel nacional e internacional afectando las finanzas públicas, de acuerdo a la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL) los países que se mantienen con ingresos fiscales en un menor porcentaje son Ecuador, Colombia, Paraguay, Chile y Perú donde podemos ver como la informalidad de las empresas se van incrementando debido a que los contribuyentes se valen de actos lícitos e ilícitos para poder eludir y evadir los tributos beneficiándose con la reducción de estos.

Se requiere optar por medidas inmediatas para evitar la evasión tributaria y poder reducir todo tipo de contingencias tributarias que los contribuyentes optan para pagar menos impuestos, es por ello que se debe buscar alternativas de solución contra todo acto ilícito, no solo por la necesidad de proveer los recursos necesarios para el desarrollo, puesto que también existen los paraísos fiscales quienes cuentan con ventajas favorables en la exención total o reducción de sus impuestos perjudicando en gran medida la economía.

Cuando hablamos de medidas para incrementar la recaudación no es aumentando los impuestos a la clase media ya que ellos ya pagan una cantidad favorable y si ello ocurriese estos buscarían la manera de pagar lo que pueden optando por métodos ilegales aumentando la informalidad y dificultando las inversiones. Por lo tanto debería de ser al contrario se debería reforzar los impuestos a los ciudadanos con mayores ingresos y de alguna manera luchar contra la evasión tributaria.

Nuestro país invierte el gasto público con los ingresos que la Administración Tributaria se encarga de recaudar a través de técnicas y procedimientos que usan para evaluar a los contribuyentes , pero en la actualidad a pesar de que la SUNAT implementa nuevos sistemas y medidas preventivas, no se ha logrado controlar eficazmente la informalidad en las empresas , afectando la financiación de las actividades que realiza el estado y por ende a la sociedad, ya que el estado

se encarga de atender las exigencias por parte de la población tanto en lo social, salud, educación, infraestructura, entre otros.

Así como crecen algunos sectores, también se incrementa la informalidad, como es el caso del sector de Construcción ya que deben ser las que mejor utilidades consiguen por el imparable mercado inmobiliario, sin embargo son los que mayormente buscan la manera de poder reducir sus impuestos ya sea ocultando la veracidad de sus ingresos o como también lo que se ve muy a menudo es las compras simuladas que está estipulado en el Artículo N° 44 de la ley del IGV “Comprobantes de pago emitidos por Operaciones no Reales”.

Uno de los impuestos con mayor nivel de evasión es el Impuesto General a las Ventas (IGV) donde los contribuyentes buscan varias maneras de reducir el tributo o tener un crédito a su favor.

La falta de cultura y conciencia tributaria son uno de los factores que más influyen en los delitos tributarios que comete la ciudadanía, ya que de cierto modo existe un desequilibrio tributario que se origina a través de las constantes modificaciones de las normas por lo que los contribuyentes no están al tanto de ellos y tampoco toman interés en informarse ocasionando que no se lleve un control adecuado en las organizaciones y que se cometan actos que en un futuro los perjudicaran.

Por otra parte la falta de conocimiento del destino de los gastos públicos, que genera cierta inseguridad en la sociedad que piensan que no existe una buena distribución de ello y no reciben por parte del estado una correcta prestación de servicios, ocasionando que los contribuyentes no cumplan voluntariamente con sus obligaciones.

1.2. Trabajos previos

1.2.1. Antecedentes de la variable 1: Auditoría Tributaria

Según los antecedentes que he logrado hallar, los más destacados que he encontrado son los siguientes:

Bazán, J. (2015) en su tesis titulada; *La Auditoría Tributaria y su Incidencia en la Gestión Administrativa de las Mypes de la Región Pasco, 2014* para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial. Universidad San Martín de Porres, Perú. Esta investigación es de tipo descriptivo, estadístico, aplicando la encuesta como técnica para la recolección de datos. Cuyo objetivo es establecer el cumplimiento de las obligaciones tributarias tanto formales como sustanciales para que incidan en el plan de actividades de las Mypes, como también determinar que la auditoría tributaria preventiva coadyuve favorablemente en la gestión administrativa de las Mypes y que permita evitar problemas de índole fiscal de manera que las empresas puedan cumplir responsablemente con las obligaciones tributarias tanto formales como sustanciales.

Por lo que concluye que el cumplimiento de las obligaciones tributarias, no incide en el plan de actividades de las Mypes sin embargo el cumplimiento del reglamento de comprobantes de pago, el cumplimiento de las obligaciones tributarias, sistema de detracción y bancarización de operaciones inciden favorablemente en el logro de los objetivos como también en el control y organización de las empresas.

Orue y Flores. (2016) en su tesis titulada; *La Auditoría Tributaria y su Influencia en la Rentabilidad del Estudio Contable Sea & Palomino* para obtener el título de Contador Público. Universidad Autónoma del Perú. La investigación utiliza el tipo de investigación descriptivo con un diseño no experimental, que aplica como técnica de recolección de datos la encuesta. Cuyo objetivo es demostrar la influencia de la auditoría tributaria en la rentabilidad de las empresas para que se pueda dar a conocer las causas de la problemática tributaria y se

pueda proponer la ejecución de una auditoría tributaria que les ayudará a mejorar su gestión administrativa.

Por lo que concluye, que la auditoría tributaria incide positivamente en la rentabilidad de los estudios contables por lo que se deben basar en las normas legales para obtener una mayor capacidad tributaria y de la misma forma las capacitaciones al personal con las nuevas reformas tributarias optimizan la calidad de atención al cliente obteniendo como resultado una mayor rentabilidad y confiabilidad para la empresa. En función a ello se debe implementar una nueva metodología de auditoría tributaria para combatir las determinaciones de las posibles multas por parte de la SUNAT que pueden poner en tela de juicio la ética y la moral del estudio contable.

Andrade, Pérez y Ticona. (2016) en su tesis titulada; *Auditoria Tributaria Preventiva y Riesgo Tributario en la empresa La Muralla Inversiones Inmobiliarias S.A.C., 2015* para la obtención del Título Profesional de Contador Público. Universidad Nacional del Callao, Perú. Utiliza el tipo de investigación descriptiva con diseño de investigación de tipo transeccional Correlacional, que aplica como instrumento de recolección de datos el Análisis y Reportes de Información. Cuyo objetivo es verificar que la auditoria tributaria preventiva reduzca de manera significativa aquellos riesgos tributarios que se puedan presentar en las empresas.

Por lo que concluye, que todas las empresas se encuentran con la obligación de presentar las declaraciones juradas correctamente y cumplir con el pago de sus impuestos que le corresponden; ya que de no cumplir con dichos requisitos, las empresas se pueden encontrar expuestas a fiscalizaciones por parte de la Sunat, por lo tanto para evitar estas inspecciones el contribuyente debe realizar auditorías preventivas e investigar internamente en qué situación se encuentra su empresa y de encontrar inconsistencias este debe tomar las medidas correctivas necesarias.

Bravo, A. (2015) en su tesis titulada; *Auditoria de Cumplimiento Tributario y su Incidencia en las Obligaciones Tributarias de la Empresa Sixmagricola S.A., Cantón Quevedo, 2012* para la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Ecuador. En el presente

trabajo se usa el método de investigación Analítico-Sintético, Inductivo-Deductivo con diseño de investigación No experimental, que aplica como técnica de recolección de datos la entrevista. El autor plantea como objetivo determinar si los mecanismos de auditoría que se aplican en una inspección inciden de alguna manera en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas

Por lo que concluye que los informes de auditoría relacionados con el cumplimiento tributario incide sobre las obligaciones que tienen las empresas ya que de cierta forma al analizar las obligaciones de los contribuyentes les permitirá darles a conocer si se están cumpliendo con los requisitos tributarios adecuadamente y de no ser así la Sunat indicara para que este pueda corregir aquellas inconsistencias observadas, por lo tanto las empresas deberían implementar mejoras en el control interno sobre todo en los procesos de índole tributario para no incurrir en sanciones.

Paredes, S. (2015) en su tesis titulada; *Auditoría Tributaria Preventiva y su Incidencia en el Riesgo Tributario de las Empresas de servicios en Telecomunicaciones en el distrito de Los Olivos, 2015* para la obtención de Título de Contador Público. Universidad Cesar Vallejo, Perú. En el presente trabajo usa el diseño de investigación No Experimental, que aplica como técnica de recolección de datos la encuesta. Cuyo objetivo es demostrar las maneras en que los procesos de auditoría tributaria preventiva inciden en la reducción de aquellos riesgos tributarios que puedan pasar las empresas.

Por lo que concluye que la auditoría tributaria preventiva debe ser aplicada por todas las empresas para poder evitar sanciones por aquellos riesgo tributarios que se presentan, ya que las gran mayoría de contribuyente no se encuentran actualizados o desconocen aquellas normas tributarias por lo que no las aplican correctamente, es por ellos que las empresas se ven perjudicadas ya que si no se revisan aquellos riesgos la Sunat aplicara una fiscalización por lo que generara que la empresa asuma toda la responsabilidad en caso de encontrar alguna infracción.

Núñez, J. (2014) en su tesis titulada; *Diseño de un Programa de Auditoría Tributaria Preventiva Igv-Renta para Empresas Comercializadoras de Combustible Líquido en la Ciudad de Chiclayo* para la obtención del título de

Contador Público. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Perú. El tipo de Investigación se encuentra dentro del enfoque Cualitativo-Cuantitativo con un diseño de Investigación propositivo, que aplica como técnica de recolección de datos la encuesta. En la presente tesis el autor señala que los constantes cambios en las normas tributarias genera que muchas empresas al no contar con el asesoramiento adecuado, las empresas tengan dificultades al realizar su liquidación de impuestos y por ende no se determine adecuadamente el pago de los tributos ocasionando posibles sanciones.

Por lo que concluye que los programas que se llevan a cabo en los procesos de auditorías con el fin de determinar los pagos correctos de Igv y Renta permiten que se puedan detectar ciertas contingencias tributarias, permitiendo de esa manera y dando la oportunidad a las empresas de poder identificar y reducir el riesgo que puedan contraer por el incumplimiento tributario ya sea en las obligaciones formales o sustanciales.

En los trabajos realizados por distintos autores nos reflejan los problemas tributarios que hoy en día vemos en distintos sectores, como las infracciones tributarias que se cometen por no realizar las declaraciones mensuales dentro de los plazos según el cronograma de vencimiento, cuando no se pagan los tributos o se busca la manera de evadirlos, esto mayormente se debe a la falta de capacitación al personal ya que no tienen los conocimientos suficientes sobre la normatividad tributaria, debido a diversas formas de incumplimiento tributario que se observan en las empresas se está llevando a cabo el presente trabajo sobre la auditoría tributaria, ya que es un sistema adecuado para prevenir inconsistencias tributarias asegurando la adecuada gestión de la empresa con respecto a las obligaciones tributarias y de alguna manera poder reducir la evasión de impuestos, implementando nuevos sistemas y sobretodo concientizando a los contribuyentes sobre el perjuicio que causan al cometer ciertos actos ilícitos. (El autor).

1.2.2. Antecedentes de la variable 2: Evasión del Impuesto General a las Ventas.

Miranda, S. (2016) en su tesis titulada; *Influencia de la Evasión de Impuestos en la Recaudación Tributaria por las Empresas dedicadas a la Venta de Autopartes Importadas del Distrito de la Victoria* para optar el grado académico de

Magister de Política y Gestión tributaria con mención en Auditoria Tributaria. Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Perú. Cuyo tipo de investigación utilizada es explicativo correlacional con diseño de investigación No Experimental y las técnicas de recolección de datos fueron la encuesta. Señalando como objetivo determinar las maneras o métodos de evasión de impuestos que se aprovechan los contribuyentes y la manera en que estos influyan en la recaudación tributaria que se encarga la Sunat.

Por lo que concluye que todos los métodos que buscan los contribuyentes con el fin de poder evadir sus impuestos influyen en un gran porcentaje en la recaudación tributaria por las empresas, por lo tanto estos actos son una debilidad para el ente recaudador ya que no se tienen los estudios tributarios sectoriales de evasión, y no existen muchos sectores con un alto margen de informalidad como es el caso del sector de servicios.

Guerrero, Lancho y Torres. (2015) en su tesis titulada; *Evasión del Impuesto General a las Ventas en los Comerciantes tanto Formales como Informales en el Distrito de San Luis – Cañete* para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Nacional del Callao, Perú. La metodología utilizada consiste en el tipo de Investigación Descriptivo con diseño de investigación No experimental, la técnica para la recolección de datos fue a través de la encuesta realizada a los comerciantes. El objetivo de los autores es dar a conocer la falta de conciencia tributaria por parte de los comerciantes, sobre las actividades que realizan las entidades informales generando la reducción de la recaudación y consecuentemente impidiendo que el estado pueda realizar aquellos bienes públicos que la población necesita.

Los autores concluyen que se demuestra que la falta de conciencia tributaria no es tan solo por parte de los comerciantes sino también de los usuarios mismos, estos al no exigir su comprobante de pago respectivo al momento de adquirir un bien o un servicio.

Quintanilla, E. (2014) en su tesis titulada; *La Evasión Tributaria y su Incidencia en la Recaudación Fiscal en el Perú y Latinoamérica* para optar el Grado académico de Doctor en Contabilidad y Finanzas. Universidad de San Martín de Porres, Perú. El tipo de investigación aplicada en el trabajo es de

Investigación Aplicada utilizando como Método de Investigación Descriptivo, Estadístico y de análisis-síntesis, para la recolección de datos se utiliza la técnica de la encuesta. Cuyo objetivo que da a conocer el autor es establecer de qué manera la evasión tributaria, pueda afectar en la recaudación fiscal tanto en el Perú como en Latinoamérica.

Por ello se concluye que todos aquellos métodos que los contribuyentes se valen para evadir impuestos afecta los fondos que el estado maneja de tal manera que los actos ilícitos también afectan a la población, en función a ello se debería implementar mayores capacitaciones sobre la cultura tributaria para inducir a la formalidad a aquellos contribuyentes informales y que puedan cumplir correctamente con sus obligaciones tributarias para generar un incremento en la recaudación y que se refleje con una mejor calidad de los servicios públicos que nos brinda el estado.

De la Cruz, J. (2015) en su tesis titulada; *Impuesto General a las Ventas y su Influencia en la Recaudación Tributaria en el Perú, 2010-2014* para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Nacional del Callao, Perú. El presente trabajo es de tipo de investigación Descriptivo con el diseño de investigación No Experimental que presenta características de nivel descriptivo Correlacional. El objetivo de la presente investigación es determinar de qué manera los métodos de evadir el impuesto general a las ventas puedan influir en la recaudación de impuestos que es llevada a cabo por la Administración Tributaria.

El autor concluye que tanto la recaudación del impuesto general a las ventas por cuenta propia y la recaudación tributaria en el Perú han presentado una tendencia creciente, evento que se ha expresado en coeficientes de regresión significativos, como se muestra en la prueba de hipótesis, y un coeficiente de determinación que explica el 97.91% de la regresión, por lo que nos lleva a aceptar la hipótesis específica 1, y en consecuencia nos permite afirmar que el pago del impuesto general a las ventas por cuenta propia influye positivamente en la recaudación tributaria en el Perú entre los años 2010 al 2014.

Gonzales, M. (2015) en su tesis titulada; *Evasión de Impuestos y la Conciencia Tributaria de los Microempresarios de muebles de la Avenida los*

Ciruelos San Juan de Lurigancho, 2015 para optar el título de Contador Público. Universidad Cesar Vallejo, Perú. El tipo de Investigación es descriptiva Correlacional con un diseño de Investigación No experimental de Naturaleza Transversal, para el procedimiento de recolección de datos se realizó a través de la encuesta. El autor plantea como objetivo determinar si existe alguna relación entre la evasión y conciencia tributaria y qué medidas se puedan tomar para poder incrementar la recaudación de impuestos.

Por lo que concluye que si existe relación entre la evasión y conciencia tributaria, ya que la gran mayoría de contribuyentes no se encuentran actualizados con la información sobre la cultura tributaria, ya que de un 100% se clasifica en un 60% que cuenta con conocimiento regular del destino de los impuestos, al 30% no le importa lo que pase con los impuestos y por último el 10% solo pagan para que no sea cerrado su local sin tener conocimiento del porque tienen que pagar.

Zavala y Neyra.(2016) en su tesis titulada; *Impuesto General a las Ventas y su Incidencia en la Liquidez de las Empresas de Transporte de Carga Pesada, de Personas Naturales en el Distrito de San Vicente – Cañete,2014* para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Nacional del Callao, Perú. El tipo de Investigación para el presente trabajo es Aplicada con un diseño de investigación No Experimental, para el procedimiento de recolección de datos se realizó a través de la encuesta. El autor plantea como objetivo precisar si el impuesto general a las ventas afecta la liquidez en las empresas.

Por lo que concluye que la existencia negativa del Igv en la liquidez de las empresas es ocasionada por el desconocimiento sobre los procesos tributarios y por otro lado está la intolerancia de la Sunat ante los pequeños empresarios. El impacto significativo que tiene el sistema de detracciones se refleja en la disminución de solvencia de las empresas, es por ello que se recomienda en primer lugar a los empresarios transportistas que se organicen entre ellos para fomentar capacitación con respecto a temas tributarios y financieros como también fomentar la entrega de una carta de compromiso a sus clientes para el pronto pago de sus servicios.

En las tesis presentadas sobre la evasión del Impuesto General a las Ventas los autores coinciden en las diversas maniobras que las empresas utilizan para poder pagar solo una parte o nada de los tributos que les corresponden, entre estas las más comunes son cuando buscan ocultar los ingresos que realmente se han obtenido u otra manera es beneficiarse con los vacíos que cuenta la ley en la que los contribuyentes pueden interpretarlos a favor de ellos sin necesidad de hacer nada prohibido, estos actos que cometen los contribuyentes perjudican a la población, es por ello que el presente trabajo se está realizando con el objeto de mostrar las consecuencias que trae estos actos evasivos de los contribuyentes y de esa manera se puedan tomar medidas para reducir la evasión de impuestos, como por ejemplo actualmente se están promoviendo estrategias de modernización tecnológica para la fiscalización, como la factura electrónica que sirve como un método adecuado para poder mejorar el control de las obligaciones formales y sustanciales que deben cumplir las empresas. (El autor).

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Variable 1: Auditoria Tributaria

Teoría científica

Según Sandoval (2012) el origen de la Auditoria se inicia:

Con el advenimiento de la actividad comercial y por la incapacidad de intervenir en los procesos tanto productivos como comerciales de una empresa. Por estas razones surge la necesidad de buscar personas capacitadas, de preferencia externas (imparciales), para que se desarrollen mecanismos de supervisión, vigilancia y control de los empleados que integran y desempeñan las funciones relativas a la actividad operacional de la empresa.(p.10).

Marco teórico

Un auditor al realizar algún tipo de Auditoria a una empresa tomara en cuenta varias estrategias para poder encontrar alguna omisión u otra inconsistencia que tenga que ver con las obligaciones tributarias de las empresas, es por ello que Flores (2012) en su libro de Auditoria Tributaria señala que “La auditoría Tributaria es aquel control crítico y sistemático, en el cual se usa un conjunto de técnicas y procedimientos destinados a poder verificar el cumplimiento de aquellas obligaciones formales y sustanciales que tienen que cumplir los contribuyentes”. (p.7).

Facultades de la SUNAT

La Sunat cuenta con la función de poder revisar y verificar si todas las empresas están cumpliendo debidamente con sus obligaciones tributarias, siendo ellos los responsables de los tributos internos más no de los Municipales. La SUNAT cuenta con la suficiente capacitación para administrar aquellos tributos internos y derechos arancelarios, así como para realizar las inspecciones o fiscalizaciones a las entidades que crean conveniente siguiendo los procedimientos que corresponda llevar ("La administración tributaria y los Administrados", s.f., párr.1).

Recaudación

According to the International and Ibero-American Foundation for Administration and Public Policies (2015):

Tax evasion is a complex phenomenon reflecting a low fear of punishment; limited enforcement; and a lack of awareness of, or confidence that, the state collects taxes in a fair and efficient manner or uses the revenue to benefit most citizens. Despite efforts to create specialised agencies to fight corruption, to increase transparency and access to public information, corruption continues to erode trust in public institutions, limiting the potential for development (p.16).

Traducción:

Según La Fundación Internacional e Iberoamericana para la Administración y Políticas Públicas (2015):

La evasión fiscal es un fenómeno complejo que refleja un bajo temor al castigo; cumplimiento de límites; y la falta de conciencia de que el Estado recauda impuestos de manera justa y eficiente o utiliza los ingresos para beneficiar a la mayoría de los ciudadanos. A pesar de los esfuerzos por crear organismos especializados para combatir la corrupción, aumentar la transparencia y el acceso a la información pública, la corrupción continúa creando desconfianza en las instituciones públicas, limitando el potencial de desarrollo (p.16).

La función de recaudación es llevada a cabo con el fin de lograr que se cumplan con las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes, iniciando con las obligaciones formales donde el deudor tributario está obligado a cumplir con realizar sus declaraciones juradas y por ende cumplir con sus obligaciones sustanciales cancelando los tributos que le correspondan. (El autor).

Determinación

Según el artículo N° 59 del código tributario “La determinación de la deuda tributaria es realizada de dos maneras, en donde intervienen el deudor tributario y acreedor tributario”. (Rueda, 2016, p.64). Por un lado el deudor tributario será quien determine la obligación tributaria mediante sus declaraciones ya sean determinativas u informativas y el acreedor Tributario será quien identifique al deudor tributario para verificar si la información presentada sea la correcta.

Fiscalización

Es la facultad con la que cuenta la Administración tributaria de revisar e identificar los hechos que precisan la realización del hecho imponible, para Arancibia, C.M. y Arancibia, A.M. (2017) “El contribuyente es quien presenta la determinación y declaración jurada de la obligación tributaria; en cambio, la Sunat es quien tiene la facultad de aceptar o rechazar la obligación formal realizada y proceder a su fiscalización si es que corresponde”. (p.21).

Flores (2012) señala que:

La determinación de la obligación tributaria realizada por el contribuyente está sujeta a fiscalización o inspección por parte de la Sunat, quien podrá modificarla cuando descubra alguna omisión o diferencias en la información proporcionada y podrá emitir la Resolución de Determinación, Orden de pago o Resolución de Multa según sea el caso. (p.163).

Sancionadora

Cualquier acto con artimaña que lleve al contribuyente a beneficiarse ya sea con la reducción de los impuestos u otros que le generen mayores ingresos, la Administración tributaria tiene el derecho de poder intervenir en ello y poder aplicarle algún tipo de sanción que este estipulado en las leyes para que este sea castigado y no cometa más delitos tributarios. Effio (2011) “Este derecho que

tiene la Sunat consiste en poder corregir y cambiar ciertas conductas por parte del contribuyente, en donde la administración tributaria tiene la facultad de sancionar el incumplimiento de obligaciones formales u sustanciales”. (p.12).

La administración tributaria será quien una vez finalizada el proceso de Fiscalización pueda emitir tanto la Resolución de Determinación como también la Resolución de Multa de acuerdo a la situación y las obligaciones que le corresponde al contribuyente. (El autor).

Técnicas y Procedimientos

La Auditoria que realiza la Administración tributaria será según algunas Técnicas y Procedimientos que debe de seguir para ejecutar su trabajo y verificar si se cumplen adecuadamente las Obligaciones Tributarias que le corresponden al Contribuyente. (El autor).

Para Nima (2013) las Acciones de la Sunat en el proceso de su facultad de fiscalización los pasos a seguir son los siguientes:

- a. Determinar a los contribuyentes para el proceso de fiscalización.
- b. Elaborar un cronograma de las actividades que se llevaran a cabo.
- c. Indicar el periodo que se revisara en la fiscalización.
- d. Señalar los tributos que se revisara en la Fiscalización.
- e. Determinar el número del personal que fiscalizara.
- f. Se debe indicar la duración que tendrá la inspección (p.22).

Fiscalización Parcial

La fiscalización parcial es una evaluación realizada por una persona que cuenta con los conocimientos suficientes para poder llegar a un resultado y entregar el proceso final de su trabajo, la evaluación se dará inicio desde el momento en que surgen efectos la primera Notificación y el primer requerimiento que se le hace llegar al contribuyente. La fiscalización parcial se realizara en el plazo de 6 meses, pero este puede ser aplazado a un año, duración que tiene la Fiscalización Definitiva. Nima (2013) señala que “La Sunat debe de informar al inicio del procedimiento si la fiscalización es parcial e informar los aspectos que serán revisados. En caso que la Sunat omita este último requisito, entonces el

contribuyente tendrá entendido que se ha dado inicio a una fiscalización definitiva”. (P.482).

Fiscalización Definitiva

La fiscalización definitiva al igual que el parcial es una evaluación realizada por una persona que cuenta con los conocimientos suficientes para poder llegar a un resultado final y entregar el proceso de su trabajo, que se inicia desde el momento en que surgen efectos la primera Notificación al sujeto fiscalizado y el primer requerimiento que se le hace llegar. Nima (2013) indica que “En el supuesto que los referidos documentos se notifiquen en distintas fechas, el procedimiento de fiscalización se considerara iniciado en el momento que surta efecto la notificación del último documento” (p.477).

Diferencias entre la Fiscalización Parcial y Definitiva.

Nima (2013) nos señala que:

La fiscalización Parcial es aquel procedimiento en el que la Sunat revisa una parte o algunos de los elementos que corresponden a la obligación tributaria de un tributo y cierto periodo determinado. En la fiscalización definitiva, la Sunat revisa todos los documentos que corresponden a la obligación tributaria y a un tributo determinado. (p.364).

Acciones de Verificación y Operación

Acciones de Verificación

Las acciones de verificación consisten en determinar si se están cumpliendo con las obligaciones tributarias por parte del deudor tributario.

Para Nima (2013) el proceso de verificación que realizara la Sunat son:

- a. Revisar todas las solicitudes de devolución.
- b. Solicitud de revisión y comprobación de comprobantes de pago de compras y ventas.
- c. Verificación del cumplimiento de obligaciones formales relacionadas con el llevado de libros y registros contables así como de libros societarios y comprobantes de pago de compras y ventas.
- d. Verificación de las declaraciones juradas rectificatorias (p.341).

Revisión de solicitudes de devolución.

Según el artículo 92° del Código Tributario “El contribuyente tiene el derecho de poder solicitar la devolución de lo que haya pagado ya sea de manera indebida o en exceso” (Rueda, 2016, p.114)

Los pagos indebidos son aquellos que para la Sunat no son obligatorios ni exigibles; como también el pago en exceso es aquel pago que se realiza sobrepasando lo que le corresponde según lo que haya declarado el contribuyente, este hecho genera el nacimiento de algunos procesos como son la compensación, la condonación y consolidación.(Fernandez,2016,parr.1)

Solicitud de revisión y comprobación de comprobantes de pago de compras y ventas.

La Administración tributaria realizara un examen a los comprobantes de pagos que la empresa fiscalizada emite de lo cual realizara comparaciones para poder verificar si los datos que constan en ellas son verdaderas y demuestran que la operaciones realizadas son reales y no ficticias. (El autor).

Verificar si se cumplen correctamente las obligaciones formales que se relacionen con el llevado de libros y registros contables, libros societarios y comprobantes de pago.

La empresa deberá verificar que los libros y registros contables hayan sido correctamente legalizados por medio del Notario Público. (El autor).

Verificación de las declaraciones juradas rectificatorias.

El contribuyente al presentar sus declaraciones Juradas puede cometer ciertos errores ya sea por falta de conocimiento o con el fin de conseguir un beneficio propio en donde si se demuestra alguna inconsistencia esta declaración debe de ser reemplazada por otra corregida. Según Effio y Aguilar (2008) “Esta declaración es aquella que se presenta antes de la fecha de vencimiento, con la finalidad de poder reemplazar otra declaración que se haya presentado de manera incorrecta para poder corregir o añadir datos informativos que se hayan omitido al momento de declarar, estas declaraciones no generan ningún tipo de

infracción y tampoco existe un límite para la presentación de estas declaraciones siempre y cuando se realicen antes de la fecha de vencimiento”. (p.13).

Es por ello que algunos contribuyentes, al no contar con la información que deben detallar en sus declaraciones juradas y para no entrar ser sancionado presentan su declaración sin información (en cero), con el fin de no entrar en alguna infracción tributaria. (El autor).

Acciones de Operación

Las acciones Operativas que realiza la Administración tributaria se lleva a cabo con el fin de poder detectar posibles situaciones de informalidad que pueda existir en la organización.

Según Nima (2013) las acciones operativas realizadas por la Sunat son:

- a. Operaciones de control de emisión y entrega de comprobantes de pago.
- b. Operaciones de control móvil, que consiste en verificar que la remisión y el transporte de bienes y/o pasajeros se encuentre sustentado con el respectivo comprobante de pago, guías de remisión u otros documentos previstos por las normas tributarias.
- c. Operaciones de control de ingresos y punto fijo por venta de bienes, que son realizados directamente en los establecimientos donde se realizan las actividades económicas.
- d. Operaciones para verificar que las máquinas registradoras se encuentren declaradas y emitan comprobantes de pagos con las formalidades según el reglamento de comprobantes de pagos.
- e. Operaciones para verificar el cumplimiento de obligaciones laborales, relacionadas con los tributos que gravan la planilla.
- f. Verificación de datos del RUC (p.306).

Las acciones operativas que controla la Sunat de los contribuyentes son:

Operaciones de control al emitir y entregar los comprobantes de pago.

Los comprobantes de pagos son documentos que sustentan ciertas operaciones comerciales, en donde la Sunat verificara si se está cumpliendo adecuadamente con el uso y entrega de estas de acuerdo al régimen tributario en que se encuentren. (El autor).

Operaciones de control móvil, que consiste en verificar que la remisión y el transporte de bienes y/o pasajeros se encuentren sustentado con el respectivo

comprobante de pago, guías de remisión y otros documentos previstos por las normas tributarias

La Sunat verificara si el transporte de bienes o pasajeros se encuentren debidamente sustentadas con los comprobantes que les corresponda para confirmar cualquier tipo de transacciones comerciales. (El autor).

Operativos de control de ingresos y punto fijo por venta de bienes, que son realizados directamente en los establecimientos donde se realizan las actividades económicas.

La Administración Tributaria controla que la empresa tenga presente sus políticas para el proceso de sus ventas para saber si se han establecido adecuadamente todas las inspecciones en el control de sus ingresos. Las organizaciones deben de establecer rutinas para verificar las transacciones de ingresos, mediante exámenes realizados en los periodos que crean convenientes. (El autor).

Operativos para verificar que las máquinas registradoras se encuentren declaradas y emitan comprobantes de pagos con las formalidades exigidas en el reglamento de comprobantes de pagos.

Se controlara que los tickets usados por las máquinas registradoras se encuentren declaradas correctamente como también para que estos documentos sirvan para ejercer derecho a crédito fiscal o sea para sustentar el destino ya sea como costo o también como gasto para efecto tributario, estos deben ser emitidos de acuerdo a la Ley de Comprobantes de Pagos. (El autor).

Operativos para verificar el cumplimiento de obligaciones laborales, relacionadas con los tributos que gravan la planilla

En lo que respecta a lo laboral en las organizaciones se deben de cumplir los requisitos con sus trabajadores para evitar ser sancionado por incumplir con sus obligaciones laborales. Como también se les debe permitir a los trabajadores obtener los beneficios que le corresponden. (El autor).

Verificación de datos del RUC

El contribuyente debe de estar al tanto de su información y que no exista la falta total o parcial de la información actualizada por el contribuyente, ya que la Administración Tributaria realizara funciones que requieren el uso de la información en el RUC. (El autor).

Acciones Inductivas

Las acciones Inductivas se van a realizar con el fin de generar el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte del contribuyente en donde la Sunat envía notificaciones para que se pueda conocer los detalles del tributo por pagar. (El autor).

Para Nima (2013) las acciones Inductivas realizadas por la Sunat son:

- a. Acciones Inductivas realizadas con la declaración de predios y las rentas de primera categoría.
- b. Acciones Inductivas relacionadas con la declaración anual del Impuesto a la Renta
- c. Acciones Inductivas relacionadas con la distribución indirecta de utilidades.
- d. Esquelas relacionadas con la omisión en la presentación de declaraciones juradas determinativas de deudas tributarias.
- e. Acciones inductivas relacionadas con operaciones en el Sistema Financiero que superan las rentas declaradas.
- f. Acciones Inductivas relacionadas con la Declaración Anual de Operaciones con Terceros.
- g. Acciones Inductivas por incremento patrimonial no justificado de personas naturales (p.126).

La Administración Tributaria enviara la notificación de cartas inductivas ya sea físicamente o mediante correo electrónico, al momento de que la Sunat encuentre ciertos errores los contribuyentes lo pueden visualizar en el Buzón Electrónico mediante la Portal de la Sunat. (El autor).

1.3.2. Variable 2: Evasión del Impuesto General a las Ventas

Teoría Científica

Según Patón (2013) señala que “El tributo es la obligación legalmente impuesta al ciudadano, por la que se exige a este la realización del pago de una suma de dinero a un ente público, como contribución al sostenimiento del gasto público” (p.204).

Marco Teórico

La recaudación de los tributos cumplen labores primordiales en la vida del Estado y para la población, por ello la evasión es un acto que perjudica a todos en general, Según Choque (2014) “El Impuesto General a las Ventas, es aquel impuesto que grava el valor agregado en cada operación que se lleva a cabo en diversas etapas de un periodo determinado del ciclo económico” (p.3).

Una manera de poder crear la conciencia para evitar la evasión del IGV es inculcando desde pequeños los problemas que generan los delitos de evasión tributaria que afectan a todos en general, pero también se debe tener en cuenta que dichos temas no solo es responsabilidad de la sociedad, ya que en los temas de las leyes interviene el estado. (El autor).

Crédito Fiscal

El crédito fiscal es aquel saldo a favor que el contribuyente obtendrá y que lo aplicara al momento de determinar la obligación tributaria, el contribuyente determina si es crédito o débito fiscal en la liquidación de impuestos, este se deduce de la deuda tributaria que le sale por pagar (IGV ventas) restándole el crédito a favor (IGV compras) para calcular el monto que debe abonar al Estado. (El autor).

Cumplimientos de Requisitos

Alva (2011) para hacer uso del crédito fiscal se debe tener en cuenta los requisitos Sustanciales y Formales según el artículo N° 18 de la ley del Impuesto General a las Ventas:

Requisitos sustanciales

- a. Que las adquisiciones de bienes o utilización de servicios sean permitidos como gasto o costo de la empresa, de acuerdo a la legislación del Impuesto a la Renta, por más que el contribuyente no este afecto a dicho tributo.
- b. Que las adquisiciones de bienes o utilización de servicios se destinen a operaciones por las que se debe pagar el impuesto.

Requisitos Formales

- a. Que el impuesto que se emita en el comprobantes este consignado por separado.
- b. Los datos que se consignen como nombre y número de RUC sean correctos.

- c. Que los documentos en los que consta el pago del impuesto sean anotados en un registro autorizado. (p. 190).

Métodos de Determinación

Teniendo en cuenta las operaciones las cuales están gravadas al IGV, para poder determinar el Crédito Fiscal existen dos métodos:

Método de Atribución Directa: Para el uso del crédito fiscal el contribuyente una vez identificado sus facturas de compras debe de separar entre las adquisiciones gravadas y no gravadas tomando en cuenta únicamente las facturas gravadas que estén destinadas a operaciones que van a ser gravadas con el IGV, para que de esa manera se pueda usar el crédito fiscal correcto que debe estar detallado en las facturas de adquisición de bienes o de prestación de servicios. (Alva, 2011, p.122).

Prorrata del Crédito Fiscal: Este se haya en caso de existan operaciones Gravadas y operaciones exoneradas o Inafectas del IGV. Este método es inusual, ya que se usara únicamente cuando no se pueda identificar el destino de todas las adquisiciones en general y que se encuentren impuestas al pago del IGV. (Alva, 2011, p.122).

Reintegro de Crédito Fiscal

Según el Artículo N° 22 de la Ley del IGV, existen supuestos por el cual se obliga al contribuyente del impuesto, que en algún momento hubiera utilizado como crédito fiscal el IGV de la adquisición de un bien, este tiene la obligación de devolverlo (reintegrarlo) en caso de que ocurran una serie de operaciones que no permiten generar el impuesto que verdaderamente se le corresponda. (“Análisis Tributario”, 2015, p.8).

- a. Reintegro de Crédito fiscal en la venta de bienes depreciables.

Alva (2017) nos dice que para que el crédito fiscal sea reintegrado debe cumplir los siguientes requisitos:

Se haya realizado la venta de bienes que califiquen únicamente como activos fijos.

La venta haya sido realizada antes de que se cumplan los dos años de haber puesto en funcionamiento el referido bien.

El precio por el cual se realice la venta del activo fijo sea un monto menor de adquisición del bien (p.264).

Si en caso la venta de los bienes se realiza en un plazo mayor de los dos años de haberlo puesto en funcionamiento pero a un precio menor de lo que se ha adquirido no será aplicable el reintegro del crédito fiscal. (Alva, 2017, p. 266).

b. Reintegro del crédito fiscal en la desaparición, destrucción o pérdida de bienes.

“En caso de que ocurra la pérdida, desaparición o destrucción por casos fortuitos o por delitos cometidos que perjudican al contribuyente el reintegro del crédito fiscal no será aplicable”. (Alva, 2017, p.301). Pero estos hechos se deben de encontrar sustentados con el informe por la compañía de seguros y con la denuncia correspondiente que debe de realizar el contribuyente para poder sustentar los hechos mencionados y el reintegro no se aplique.

Ajustes

Según Los Artículos N° 26 y N°27 de la Ley del Impuesto General a las ventas obligan al vendedor y al comprador a efectuar ajustes al impuesto bruto y al Crédito Fiscal, respectivamente, en los casos siguientes:

- a. Otorgamiento de descuentos con posterioridad a la emisión del comprobante de pago.
- b. Anulación total o parcial de operaciones de ventas de bienes o prestación de servicios, condicionada a la correspondiente devolución de los bienes y de la retribución efectuada por el servicio no realizado.
- c. Consignación por error de un mayor impuesto bruto al correspondiente, condicionada a la demostración de que el adquirente no ha utilizado dicho exceso como crédito fiscal. (“Análisis Tributario”, 2015, p.9).

Existen casos en los cuales se emiten Notas de créditos ya sea por error en algún detalle de la operación, es por ello que el contribuyente debe de tener presente de qué manera influye este documento. (El autor).

En este tipo de problemas con estas operaciones muchos de los contribuyentes optan por usar la Nota de Crédito y/o Nota de Débito. La Nota de Crédito no es un comprobante de pago, es un documento adicional para poder sustentar ciertas operaciones, mientras que la Nota de Debito también es un

documento pero este con la finalidad de recuperar ciertos costos o gastos como por ejemplo intereses o moras. (El autor).

Contingencias Tributarias

According McGee, R. (2012) The government is evil and funding to evil governments must be cut off to reduce further perpetrations of evil; society benefits by evasion because the result is a positive - sum game; and evading taxes reduces injustice in society because taxes violate property rights and the fewer times property rights are violated, the more justice there is (p.17).

Traducción:

Según McGee, R. (2012) El gobierno es malvado y el financiamiento a los gobiernos malvados debe ser cortado para reducir aún más las perpetraciones del mal; la sociedad se beneficia de la evasión porque el resultado es un juego de suma positiva; y eludir los impuestos reduce la injusticia en la sociedad porque los impuestos violan los derechos de propiedad y cuanto menos veces se violan los derechos de propiedad, más justicia hay (p.17).

Por lo que podemos decir que la evasión tributaria no es nada menos que un acto ilícito que se basa en disfrazar todos los ingresos obtenidos con el fin de reducir el pago de los tributos, en lo cual tenemos dos tipos de infracción tributaria entre la evasión de impuestos que es un acto con engaño (delito) y la elusión fiscal que no es transgresión alguna, ya que lo que busca es pagar impuestos que no le corresponden a través de métodos legales. (El autor).

Omisión De Ingresos

La omisión de Ingresos es un medio por el cual no se declaran todos los ingresos percibidos, al no entregar facturas por los servicios prestados, usando documentos comerciales que no originan registros contables como por ejemplo la Nota de Venta y de esa manera se declaran menos ingresos de los que se ha obtenido realmente. (El autor).

Por ello es importante hacer una revisión constante de los documentos que se declaran teniendo en cuenta que en cualquier momento las inconsistencias que

presentan en sus declaraciones juradas pueden generar una alarma ante la Administración tributaria ya que si se halla evidencias de ciertos delitos tributarios, todo lo que el evasor piensa en ahorrar lo perderá al pagar las sanciones que se les pueda aplicar. (Laporta, 2013, p.241).

Operaciones No Reales

Según el Artículo N° 44 de la ley del Impuesto General a las Ventas, se consideran supuestos de operaciones no reales:

- a. Aquella en la que si bien se emite un comprobante de pago o nota de débito, la operación gravada que consta en este es inexistente o simulada, en la cual se puede determinar que nunca se efectuó la transferencia de bienes, prestación o utilización de servicios.
- b. Aquella en la que el emisor que consta en el comprobante de pago o nota de débito no ha realizado verdaderamente la operación, habiendo solo empleado su nombre y documentos para simular dicha operación. (“Análisis Tributario”, 2015, p.12).

La gran mayoría de contribuyentes han visto como negocio el hecho de vender o comprar comprobantes de pago (facturas), ya sea con el fin de obtener una ganancia u obtener la posibilidad del uso de un crédito fiscal o a otro derecho y/o beneficio derivado del IGV por una operación ficticia que es sustentada por comprobantes de pagos falsos. Según Laporta (2013) “[...] Obtener un proveedor de facturas falsas (bajo cualquier modalidad que pueda imaginarse) y traspolar el resultado al balance comercial es una de las modalidades más usuales de fraude fiscal” (p.250).

Compras no Deducibles

En este caso las empresas se favorecen en el uso de un crédito fiscal inadecuado obteniendo una gran cantidad de facturas provenientes de gastos que no tienen relación con el giro del negocio y no son necesarios para generar sus ingresos, en estos temas interviene lo que es el principio de causalidad que todas las empresas deberían de cumplir para poder contribuir con la reducción de la evasión tributaria. (El autor).

Por ello Laporta (2013) nos dice que “En la consignación de gastos falsos, hay aquí un modelo usual de fraude fiscal que también es comúnmente utilizado en la realización de fraudes internos en el ámbito empresario: El fenómeno de la

facturación apócrifa” (p.249). Este consiste en el uso de las llamadas facturas truchas, en donde los contribuyentes se benefician obteniendo facturas de procedencia ilegal, ya que mayormente se forman sociedades ficticias para estos fines.

Vacíos Legales

La elusión de impuestos son aquellos comportamientos que tiene el contribuyente para poder evitar el pago de sus tributos mediante estrategias que este encuentra estipulado en las leyes. La elusión fiscal textualmente no es un acto ilegal ya que no se está pasando por alto ninguna norma tributaria, sino que el contribuyente se aprovecha de la interpretación de las leyes a su favor, situación que es permitida por una ley confusa y con vacíos. (El autor).

Alva (2010) señala que:

Se cree necesario crear reglas más sencillas: Poder lograr la Conciencia Tributaria formulando leyes que no sean tan confusas en el momento de la interpretación y que por consiguiente sea más abreviado y detallado. Sin embargo, estas reglas más sencillas no implican que sean totalmente entendibles bajo una simple lectura ya que si no se eliminarían algunos términos técnicos, sin los cuales sería imposible crear dichas normas y elaborar un sistema tributario capaz de responder a la propia complicación por parte de la sociedad. (“Definición de conciencia tributaria”, parr.21).

Definición conceptual de términos

- a) *Base Imponible*: Cantidad de dinero de alguna actividad económica determinada sobre la cual se calculara el pago de los tributos.
- b) *Exención*: Es aquel beneficio que obtiene el contribuyente con el fin de ser exonerado del pago de algún tributo ya sea de una parte o el total de la obligación.
- c) *Gastos Deducibles*: Son aquellos gastos que el contribuyente puede usar para poder determinar la correcta obligación tributaria que tienen que ser únicamente relacionadas con el giro del negocio.
- d) *Auditoria*: Examen realizado por un profesional capacitado con la finalidad

de revisar si se manejan adecuadamente las cuentas internas dentro de la entidad de acuerdo a las Normas Contables.

- e) *Evasión*: Son métodos ilegales que los contribuyentes optan para poder reducir total o parcialmente la deuda tributaria, lo cual se encuentra sancionado.
- f) *Elusión*: Son métodos que los contribuyentes optan para poder reducir el pago de sus impuestos pero que se encuentra estipulado en la ley, los contribuyentes interpretan dichas leyes a su conveniencia.
- g) *Condonación*: Consiste en el perdón del pago de una deuda en donde el acreedor de la deuda renuncia dicha responsabilidad que tiene el deudor.
- h) *Medidas Cautelares*: Son aquellas medidas judiciales que se optan en caso de proteger bienes o con el fin de que algún derecho sea reconocido.
- i) *Ardid*: Es aquella acción en donde se trata de engañar a alguien con el fin de poder conseguir algo.
- j) *Imputabilidad*: Es cuando una persona tiene la capacidad de comprender que ciertos actos que se cometen son ilícitos, es por ello que la persona se debe de hacer responsable por el hecho cometido.
- k) *Debito Fiscal*: Es aquel pago que se va a realizar cuando se emite algún comprobante de pago ya sea por la realización de una venta o al brindar algún servicio.
- l) *Crédito Fiscal*: Es aquel importe de dinero que el contribuyente tiene a favor, que nace al momento de determinar la obligación tributaria, se va a deducir del débito fiscal para poder calcular el monto a pagar a la Administración Tributaria.
- m) *Operaciones Inafectas*: Consiste en aquellas operaciones en las cuales no está afectada a ningún tributo, de lo cual esta ley no puede ser modificada.
- n) *Operaciones Exoneradas*: Consiste en aquellas operaciones que son ajenas al pago de tributos pero de manera temporal, de lo cual esta ley puede ser modificada.

1.4. Formulación del problema

1.4.1. Problema general

¿De qué manera La Auditoría Tributaria se relaciona con la Evasión del Impuesto General a las Ventas en las Empresas de Construcción en el Cercado de Lima, 2017?

1.4.2. Problemas específicos

¿Cómo La Auditoría Tributaria se relaciona con las Contingencias Tributarias en las Empresas de Construcción en el Cercado de Lima, 2017?

¿De qué manera Las Facultades de la Sunat se relaciona con la Evasión del Impuesto General a las Ventas en las Empresas de Construcción en el Cercado de Lima, 2017?

¿Cómo Las Técnicas y Procedimientos se relacionan con el Crédito Fiscal en las empresas de Construcción en el Cercado de Lima, 2017?

1.5. Justificación del estudio

1.5.1. Conveniencia

La investigación que se está llevando a cabo es muy importante, ya que servirá para prevenir la problemática de la Evasión en las Empresas de Construcción, teniendo en cuenta la aplicación correcta de una auditoría tributaria que les permitirá conocer las consecuencias de la Evasión del Impuesto General a las Ventas.

1.5.2. Relevancia social

La evasión del Impuesto General a las Ventas dentro de una entidad es una gran problemática que cometen los contribuyentes que buscan beneficio propio afectando tanto al estado como a la población. Se debe implementar medidas

para de alguna manera poder reducir o evitar la evasión del IGV, buscando conseguir que los contribuyentes ya no cometan actos ilícitos.

1.5.3. Implicancias prácticas

La razón por la cual se ha realizado el siguiente trabajo de investigación es con el fin de prevenir la evasión del Impuesto General a las Ventas en las empresas de Construcción, que es el sector que mayor utilidad debe de generar y sin embargo son los que más evaden impuestos.

1.5.4. Valor teórico

La relevancia teórica de la investigación está dada por el incremento de la evasión del Impuesto General a las ventas generando la reducción de la Recaudación Fiscal y perjudicando a la sociedad. El presente trabajo demuestra la concordancia que existe entre la aplicación de la auditoría tributaria y la evasión del IGV de las empresas de Construcción, con el fin de dar a conocer las ventajas de la Auditoría y efectos de la Evasión. Asimismo, esta investigación podrá ser referencia para futuras investigaciones.

1.5.5. Utilidad metodológica

En cuanto a la Auditoría Tributaria y la Evasión del Impuesto General a las Ventas, las organizaciones necesitan poder conocer más sobre las consecuencias que generan los delitos tributarios que cometen los contribuyentes, para tomar medidas preventivas en las que se irán evaluando el comportamiento de los evasores frente a una auditoría, para así generar cambios efectivos en caso que el contribuyente opte por usar técnicas informales para obtener un beneficio. Se debe evaluar y medir el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las organizaciones y así diseñar programas de fiscalización para detectar actos ilegales que afecten la financiación del Estado.

1.6. Hipótesis

1.6.1. *Hipótesis general*

La Auditoría Tributaria tiene relación con la Evasión del Impuesto General a las Ventas en las Empresas de Construcción en el Cercado de Lima, 2017.

1.6.2. *Hipótesis específica*

La Auditoría Tributaria tiene relación con las Contingencias Tributarias en las Empresas de Construcción en el Cercado de Lima, 2017.

Las Facultades de la Sunat tienen relación con la Evasión del Impuesto General a las Ventas en las Empresas de Construcción en el Cercado de Lima, 2017.

Las Técnicas y Procedimientos tienen relación con el Crédito Fiscal en las empresas de Construcción en el Cercado de Lima, 2017.

1.7. Objetivos

1.7.1. *Objetivo general*

Determinar de qué manera La Auditoría Tributaria se relaciona con la Evasión del Impuesto General a las Ventas en las Empresas de Construcción en el Cercado de Lima, 2017.

1.7.2. *Objetivos específicos*

Determinar como La Auditoría Tributaria se relaciona con las Contingencias Tributarias en las Empresas de Construcción en el Cercado de Lima, 2017.

Determinar de qué manera Las Facultades de la Sunat se relaciona con la Evasión del Impuesto General a las Ventas en las Empresas de Construcción en el Cercado de Lima, 2017.

Determinar cómo Las Técnicas y Procedimientos se relacionan con el Crédito Fiscal en las empresas de Construcción en el Cercado de Lima, 2017.

CAPITULO II METODOLOGIA

II. METODO

2.1. Diseño de investigación

La diseño de investigación es No experimental ya que las variables no serán alteradas, como señala Palella y Martins (2010) El diseño no experimental es aquel que se va realizar sin modificar ninguna variable. El investigador no sustituye intencionalmente las variables independientes, por lo tanto los hechos se van a estudiar tal y como se presentan en su contexto real y en un tiempo determinado o no. En este diseño no se construye una situación específica si no que se observa las que existen. (p.87)

El tipo de estudio es Descriptivo por lo que se describen cada una de las propiedades importantes de cada variable como manifiesta Arias (2012) La investigación descriptiva hace referencia a la especificación de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el finalidad de detallar su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere. (p.24)

La investigación es Correlacional - aplicada transversal ya que el principal objetivo se basa en resolver los problemas prácticos en un periodo determinado en lo cual se va a medir el comportamiento de cada una de las variables, Sampieri (2011) menciona que el propósito en estos tipos de investigación es poder medir el grado de relación que existe entre dos o más variables, ya que se va a medir cada una de ellas para después, cuantificar y analizar la vinculación (p.5).

2.2. Variables, Operacionalización

2.2.1. *Definición de la Variable Independiente*

Flores, J. (2012), señala que la Auditoria Tributaria es un examen realizado por un profesional Independiente u Auditor tributario (SUNAT) con la finalidad de verificar el cumplimiento en forma correcta de las obligaciones tributarias [...] es por ello que al efectuar el examen se deben aplicar las respectivas técnicas y procedimientos de Auditoria (p.8).

2.2.2. *Definición de la Variable dependiente*

Alvarado, E. (2006), nos dice que se han incorporado diversas normas complementarias, el IGV es un tributo de liquidación mensual, deduciendo del impuesto bruto de cada periodo el crédito fiscal, [...] incidiendo en aquellos aspectos controvertidos a fin que sean apreciados por los contribuyentes, minimizando posibles contingencias tributarias (p.43 - 55).

2.3. Cuadro operacional

Hipótesis General	Variables	Definición de Variables	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Dimensión
“La auditoría tributaria tiene relación con la Evasión del Impuesto General a las Ventas en las Empresas de Construcción en el Cercado de Lima, 2017”	Auditoría Tributaria	Flores, J. (2012), señala que la Auditoría Tributaria es un examen realizado por un profesional Independiente u Auditor tributario (SUNAT) con la finalidad de verificar el cumplimiento en forma correcta de las obligaciones tributarias [...] es por ello que al efectuar el examen se deben aplicar las respectivas técnicas y procedimientos de Auditoría (p.8).	La auditoría tributaria es un examen que se realiza a toda la información financiera de una entidad con el fin de verificar si se están cumpliendo con las obligaciones tanto formales como sustanciales, cumpliendo ciertos pasos.	Facultades de la Sunat	Recaudación	ordinal
					Determinación	ordinal
					Fiscalización	ordinal
					Sancionadora	ordinal
				Técnicas y Procedimientos	Fiscalización Parcial	ordinal
					Fiscalización Definitiva	ordinal
					Acciones de Verificación y Operación	ordinal
					Acciones Inductivas	ordinal
	Evasión del Impuesto General a las Ventas	Alvarado, E. (2006), nos dice que se han incorporado diversas normas complementarias, el IGV es un tributo de liquidación mensual, deduciendo del impuesto bruto de cada periodo el crédito fiscal, [...] incidiendo en aquellos aspectos controvertidos a fin que sean apreciados por los contribuyentes, minimizando posibles contingencias tributarias (p.43 - 55).	La evasión del IGV es un acto ilícito que consiste en ocultar bienes o ingresos para poder pagar menos impuesto u obtener un saldo a favor, estas se aplican en diversas transacciones que generan la obligación tributaria.	Crédito Fiscal	Cumplimiento de Requisitos	ordinal
					Métodos de Determinación	ordinal
					Reintegro de Crédito Fiscal	ordinal
					Ajustes	ordinal
				Contingencias Tributarias	Omisión de Ingresos	ordinal
					Operaciones no Reales	ordinal
					Compras no Deducibles	ordinal
					Vacíos Legales	ordinal

2.4. Población y muestra

2.4.1. Población

Según Tamayo (2012) señala que la población es aquella totalidad de un estudio realizado, incluye la totalidad de unidades de análisis que integran dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un determinado estudio integrando un conjunto N de entidades que participan de una determinada característica, y se le denomina la población por constituir la totalidad del fenómeno adscrito a una investigación. (p.180).

La población está conformada por los trabajadores de las empresas de Construcción del distrito de Cercado de Lima, con la finalidad de determinar la muestra, se considerará a todos los Trabajadores de las áreas de Gerencia General, Contabilidad y Administración. (El autor).

De las 15 empresas dedicadas al sector de Construcción en el distrito de Cercado de Lima (Datos hallados por medio de Consulta Ruc - Sunat); cada empresa está conformada por distintos números de trabajadores, y para obtener la población con exactitud se está aplicando el criterio de factor de exclusión. (El autor).

Factores de exclusión a considerar.

De las 15 empresas dedicadas al sector de Construcción, se tomara a aquellos trabajadores que cumplan la siguiente característica:

- a) Aquellos personales que trabajen directamente con el control y manejo de las obligaciones tributarias.

Por lo tanto cada una de las empresas cuenta con un promedio de 05 trabajadores (son aquellos que cumplen las características establecidas), quedando la población conformada por 75 trabajadores. (El autor).

Es importante realizar la encuesta para determinar las opiniones sobre la Auditoria Tributaria y la evasión del Impuesto General a las Ventas, para obtener un resultado favorable solo se estudia a los trabajadores relacionados con el control y la determinación de las obligaciones tributarias (Formales y Sustanciales), y es así como llegamos a obtener una población limitada por 75 trabajadores, conjunto por el cual se podrá determinar la muestra. (El autor).

N°	RAZON SOCIAL DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE CERCADO DE LIMA	RUC	POBLACION	
			TOTAL TRABAJADORES	TRABAJADORES SELECCIONADOS
1	2AZ INGENIERIA Y CONSTRUCCION S.A.C.	20546168647	20	6
2	BOLIVAR CONSTRUCTEX S.A.C.	20601825351	18	4
3	LIMA POOL CONSTRUCCIONES S.A.C	20476015091	10	5
4	MULTISERVICIOS COLLAZOS & JOAQUIN S.A.C.	20507732055	10	5
5	PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES GEBOL S.A.C.	20549196382	45	4
6	ARGEHUA S.A.C.	20601250307	32	5
7	CONSTRUCTORA ESTRACON S.A.C.	20601298881	11	5
8	IVCON E.I.R.L.	20571239311	15	4
9	STEEL CONSTRUCCION S.R.L.	20601552427	15	3
10	SERVICIOS GENERALES OPORTUNOS C & Q E.I.R.L.	20601635667	6	7
11	STEEL CONSTRUCTION INNOVA S.A.C.	20555135468	17	5
12	A-TEC S.R.L.	20494221137	5	4
13	CONSTRUCTORA Y MAQUINARIAS FIGUEROA S.A.C.	20601851319	13	7
14	ARQUISA PROYECTOS S.A.C	20602092535	22	4
15	CONSTRUCTORA MECSA E.I.R.L.	20492358101	7	7
TOTAL			246	75

* Los trabajadores seleccionados son aquellos que intervienen unicamente con el manejo de las obligaciones tributarias

Fuente: Elaboración Propia

2.4.2. Muestra

“La muestra es, en esencia, un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población” (Hernández, Fernández y Baptista, 2010, p.175).

La muestra tendrá que ser representativa y estará conformada por todos los trabajadores relacionados a determinar la obligación tributaria de las empresas de construcción del distrito de Cercado de Lima. (El autor).

Para la presente elaboración de la tesis se utilizará el tipo de muestra probabilística, tomando en cuenta la fórmula para calcular el tamaño de muestra conociendo el tamaño de la población:

Dónde:

$$n = \frac{z^2 * p * q * N}{E^2 * (N-1) + z^2 * p * q}$$

n: tamaño de la muestra

N: tamaño de la población.

Z: valor de la distribución normal estandarizado correspondiente al nivel de confianza (1.96)

E: máximo error permisible (5% = 0.05)

P: proporción de la población que tiene la característica que nos interesa medir. (50% = 0.50)

Q: proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir. (50% = 0.50)

Reemplazando la formula se obtiene:

$$\frac{1.96^2 * 0.50 * 0.50 * 75}{0.05^2 * (75 - 1) + 1.96^2 * 0.50 * 0.50} = 63$$

La muestra quedara limitada por 63 personas que laboran en las empresas dedicadas al rubro de Construcción, dato con el cual se trabajara la parte estadística en función al cuestionario que se va a ejecutar. (El autor).

2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.5.1. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las técnicas de investigación que se desarrollara serán la encuesta y el análisis documental.

Según Grasso (2009) “La encuesta es un procedimiento que permite explorar cuestiones que hacen a la subjetividad y al mismo tiempo obtener esa información de un número considerable de personas, así por ejemplo: Permite explorar la opinión pública y los valores vigentes de una sociedad, temas de significación científica y de importancia en las sociedades democráticas” (p.13).

Se aplicó la técnica de Análisis documental, que se basa en seleccionar las ideas más relevantes de un documento a fin de expresar su contenido ya sea por medio de libros, revistas, tesis, páginas web, todas ellas en base a los datos que el investigador necesite y las pueda seleccionar según el tema de investigación. (El autor).

Con respecto al instrumento de recolección de datos se llevara a cabo por medio del cuestionario, con la finalidad de reunir y seleccionar solo aquella información que será fundamental para precisar la relación entre las variables de estudio, el instrumento a emplear se desarrollara a través de una serie de ítems que se obtuvieron de acuerdo a los indicadores propuestos e interrelacionados con el problema de investigación, es decir que está conformado por una serie de preguntas claras, objetivas y precisas en la que cada una de ellas contiene 05 categorías que cumplen la función de respuestas, establecidos según la Escala Likert. (El autor).

Hernández, Fernández y Bautista (2010) consideran que “El instrumento más utilizado para recolectar los datos es el cuestionario. Un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir”. (p.217).

El diseño que se aplicara al cuestionario en la presente investigación será a través de la Escala Likert que consiste en una serie de enunciados en modo afirmativo en donde las respuestas también tienen que ser en forma asertiva. (El autor).

Según Gómez (2008) en la escala de Likert a cada respuesta se le asigna un valor numérico, así el sujeto obtiene una puntuación respecto a la afirmación o negación y al final su puntuación total, se obtiene sumando las puntuaciones obtenidas en relación con todas las afirmaciones o negaciones (p.133).

2.5.2. Validación y confiabilidad de los instrumentos de validación

Para Arribas (2009) “La validez es definida como el grado en que un instrumento de medida mide aquello que realmente pretende medir o sirve para el propósito para el que ha sido construido”. (p.27).

El proyecto de investigación en curso empleará como instrumento el cuestionario en la cual se aplicará la técnica de validez de contenido, por lo que se utilizará el criterio de jueces expertos. (El autor).

La evaluación mediante el juicio de expertos, método de validación cada vez más utilizado en la investigación, “consiste, básicamente, en solicitar a una serie de personas la demanda de un juicio hacia un objeto, un instrumento, un material de, enseñanza, o su opinión respecto a un aspecto concreto” (Cabero y Llorente, 2013,p.14).

Para medir la confiabilidad se usara el método de Coeficiente alfa de Cronbach como señala Hernández (2014), se requiere una sola administración del instrumento de medición y produce valores que oscilan entre 0 y 1. Su ventaja reside en que no es necesario dividir en dos mitades a los ítems del instrumento de medición, simplemente se aplica la medición y se calcula el coeficiente (p.9).

De acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2010) El valor de alfa de Cronbach requiere una sola administración del instrumento de medición. Su ventaja reside en que no es necesario dividir en dos mitades a los ítems del instrumento, simplemente se aplica la medición y se calcula el coeficiente (p.302).

Con respecto a la interpretación si se obtiene 0.25 en la correlación indica que la confiabilidad es baja, si el resultado es 0.50 la confiabilidad es regular, pero si supera el 0.75 la confiabilidad es aceptable y si es mayor a 0.90 es excelente. (Pino, 2007, p.145).

Para la elaboración de la tesis, se utilizara la siguiente formula de Alfa de Cronbach:

$$\alpha = \left[\frac{K}{K-1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^K S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Dónde:

K: El número de ítems

S_i^2 : Sumatoria de varianza de los ítems

S_t^2 : Varianza de la suma de los ítems

Según Raúl Pino (2007), sugiere las recomendaciones siguientes para evaluar los coeficientes de alfa de Cronbach:

Coeficiente alfa > .9 es excelente

Coeficiente alfa >.8 es bueno

Coeficiente alfa >.7 es aceptable

Coeficiente alfa >.6 es cuestionable

Coeficiente alfa >.5 es pobre

Coeficiente alfa <.5 es inaceptable. (p.144).

Para poder medir el nivel de confiabilidad del cuestionario a través del Alfa de Cronbach se procesa la información en el programa SPSS.

Estadísticas de Fiabilidad Auditoria Tributaria y Evasión del Impuesto
General a las Ventas

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en los elementos tipificados	N de elementos
.837	.834	16

Una vez procesada la información al programa SPSS se obtuvo como resultado un alfa de Cronbach de 0.837, según el autor Raúl Pino (2007), indica que cuando el valor del Coeficiente alfa es $>.8$ los resultados se consideran buenos, por lo tanto el instrumento que se ha usado para medir el nivel confiabilidad es válido. (El autor).

2.6. Métodos de análisis de datos

En el presente trabajo de investigación para el análisis de los datos recolectados se utilizará el programa estadístico para las ciencias Sociales (SPSS versión 21) ya que es un sistema amplio y adecuado para el análisis estadístico como también se podrá gestionar la información con datos derivados de distintos formatos, en la cual se podrán obtener sencillos gráficos de distribuciones y estadísticos descriptivos. Este trabajo obtendrá los datos por medio de las encuestas realizadas a los trabajadores del Sector de Construcción. También se podrá calcular el coeficiente de Alfa de Cron Bach y la prueba de hipótesis – Rho de Spearman. (El autor).

2.7. Aspectos éticos

Para el presente proyecto de investigación los principios éticos son los primero para el desarrollo del mismo, en la base teórica, metodología, conclusiones y recomendaciones teniendo en cuenta la veracidad obtenida por los resultados. Así mismo se han respetado los derechos del Autor citando cada uno de ellos, se ha cumplido adecuadamente con los requerimientos de una investigación, aplicando la objetividad e imparcialidad y la confiabilidad que se demostraran en los resultados del SPSS. (El autor).

CAPITULO III

RESULTADOS

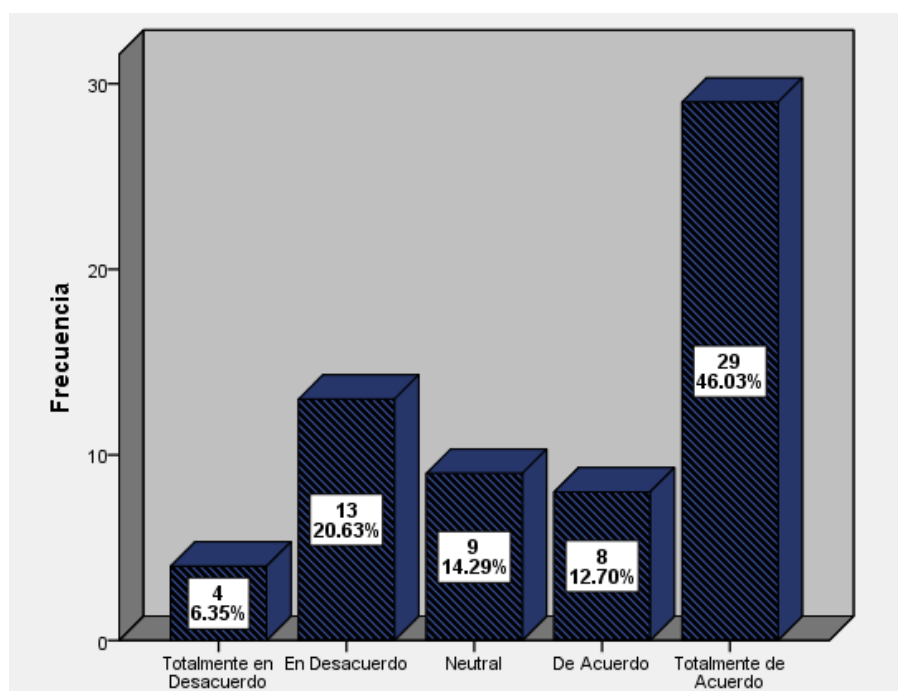
3. RESULTADOS

3.1. Análisis de los resultados

Tabla N°1: La auditoría tributaria mejora la recaudación y reduce la evasión.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en Desacuerdo	4	6.3	6.3	6.3
En Desacuerdo	13	20.6	20.6	27.0
Neutros	9	14.3	14.3	41.3
De Acuerdo	8	12.7	12.7	54.0
Totalmente de Acuerdo	29	46.0	46.0	100.0
Total	63	100.0	100.0	

Gráfico N°1: La auditoría tributaria mejora la recaudación y reduce la evasión.

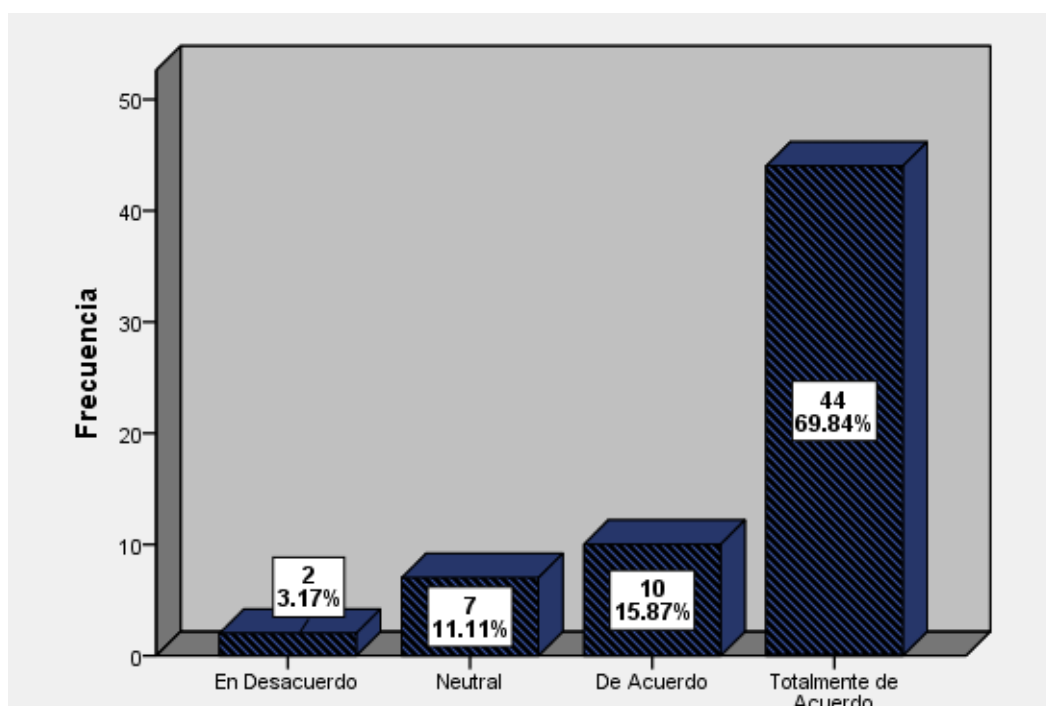


Interpretación: De los resultados obtenidos el 46 % de los encuestados están totalmente de acuerdo en que la auditoría a través de Fiscalizaciones mejora la recaudación y reduce la evasión, de cierto modo las inspecciones que lleva a cabo la SUNAT en las empresas contribuyen en el cambio de la conducta de los contribuyentes con respecto a la evasión de impuestos, sin embargo el 21 % de los encuestados está en desacuerdo, ya que la SUNAT debería ser un ente con los mejores estándares, sin embargo las decisiones tomadas y los mecanismos que usan no están siendo del todo efectivas por falta de una mejor coordinación y control.

Tabla N°2: Una auditoria tributaria verifica la determinación de la base imponible para disminuir la evasión.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En Desacuerdo	2	3.2	3.2	3.2
Neutral	7	11.1	11.1	14.3
De Acuerdo	10	15.9	15.9	30.2
Totalmente de Acuerdo	44	69.8	69.8	100.0
Total	63	100.0	100.0	

Gráfico N°2: Una auditoria tributaria verifica la determinación de la base imponible para disminuir la evasión.

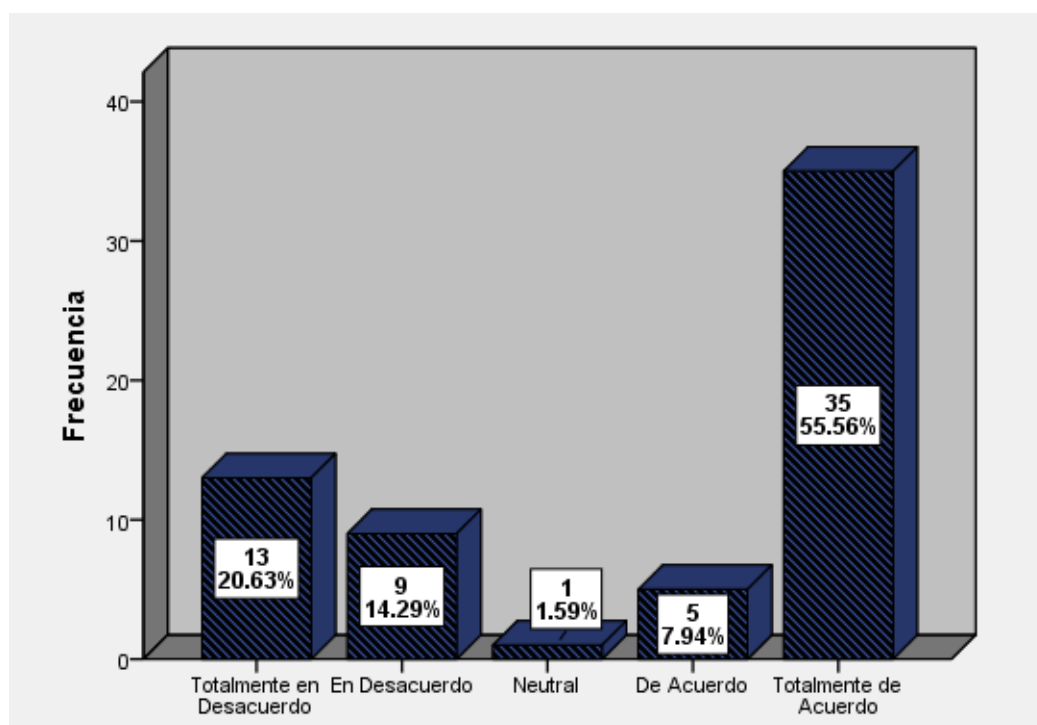


Interpretación: Según los resultados obtenidos el 70% de los encuestados se encuentra totalmente de acuerdo que por medio de una auditoria tributaria se verifica la correcta determinación de la base imponible para disminuir la evasión, una Fiscalización determinara si un contribuyente oculta la veracidad de sus ingresos o egresos ya sea que al no contar con los datos el contribuyente no presente una información verdadera, esta acción se ve muy a menudo en los contribuyentes debido a la falta de conocimiento tributario, como también están aquellos contribuyentes quienes contando con los datos estos no consignan el total de los ingresos con el fin de pagar menos impuestos, es en estos casos donde la SUNAT debe de mejorar los procesos de verificación e intervenir para evitar aquellos actos ilícitos que se cometen conscientemente.

Tabla N°3: Se deberían implementar mayores programas de Fiscalización para combatir la Evasión del Impuesto General a las Ventas.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en Desacuerdo	13	20.6	20.6	20.6
En Desacuerdo	9	14.3	14.3	34.9
Neutral	1	1.6	1.6	36.5
De Acuerdo	5	7.9	7.9	44.4
Totalmente de Acuerdo	35	55.6	55.6	100.0
Total	63	100.0	100.0	

Gráfico N°3: Se deberían implementar mayores programas de Fiscalización para combatir la Evasión del Impuesto General a las Ventas

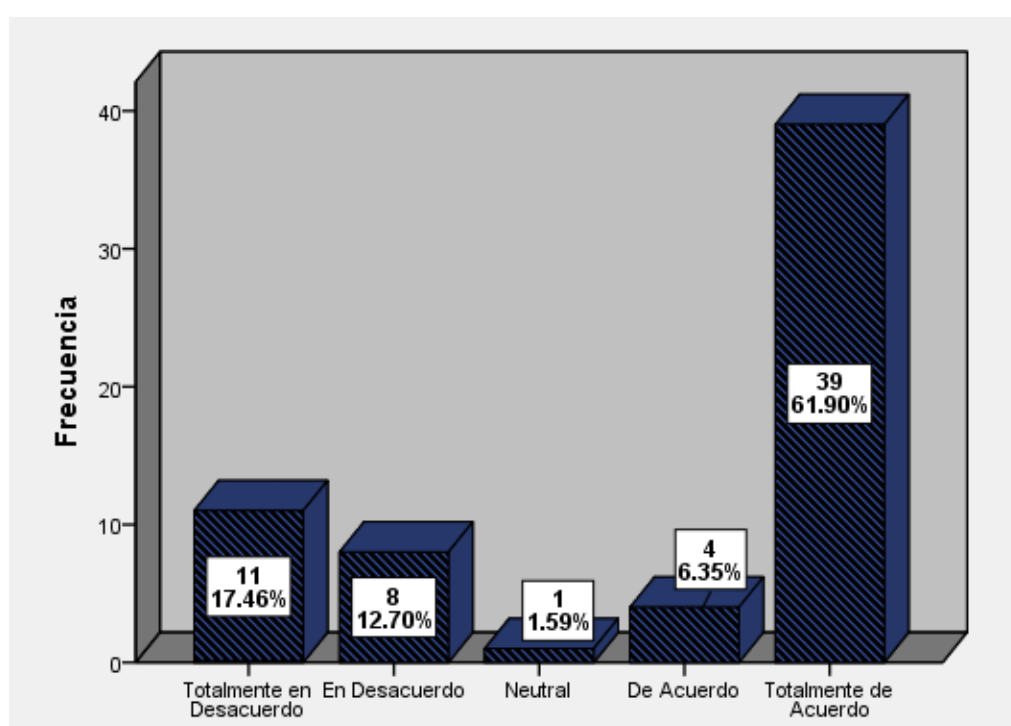


Interpretación: El total de los resultados obtenidos nos dice que el 56% de los encuestados está totalmente de acuerdo con que se deberían implementar mayores programas de Fiscalización para combatir la evasión del impuesto general a las ventas, La SUNAT en los últimos años ha venido realizado una gran inversión en nueva tecnología para poder tener un mayor control de los contribuyentes, por ello mejorando los procesos de inspección por parte de la SUNAT llevando a cabo nuevos mecanismos tributarios el contribuyente se verá obligado a presentar información verdadera que determine una correcta obligación tributaria por temor a cometer alguna infracción, por otro lado existe un 21% que está totalmente en desacuerdo debido a las sanciones que se incurre a raíz de este proceso.

Tabla Nº 4: La facultad sancionadora de la Sunat es una medida preventiva para reducir la Evasión del Impuesto General a las Ventas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en Desacuerdo	11	17.5	17.5	17.5
En Desacuerdo	8	12.7	12.7	30.2
Neutral	1	1.6	1.6	31.7
De Acuerdo	4	6.3	6.3	38.1
Totalmente de Acuerdo	39	61.9	61.9	100.0
Total	63	100.0	100.0	

Gráfico Nº 4: La facultad sancionadora de la Sunat es una medida preventiva para reducir la Evasión del Impuesto General a las Ventas

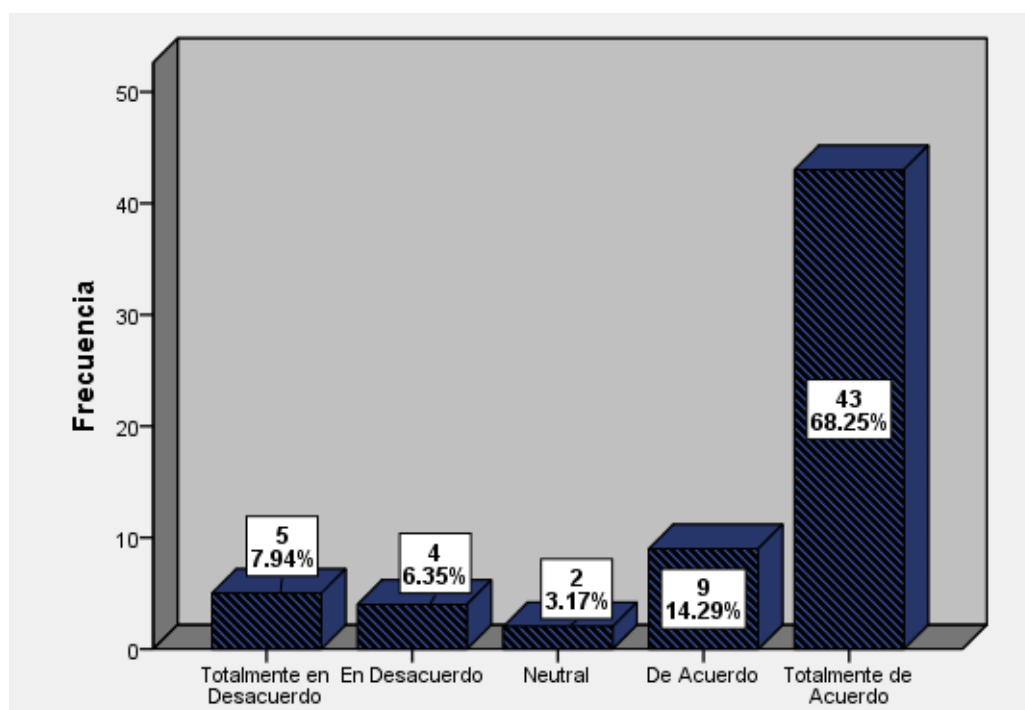


Interpretación: Según los resultados obtenidos el 62% de las personas encuestadas se encuentran totalmente de acuerdo con la facultad sancionadora de la SUNAT como medida preventiva para reducir la evasión del impuesto general a las ventas, la SUNAT según el ordenamiento legal tiene la capacidad de poner algún tipo de sanción al administrado de acuerdo sea la infracción cometida, estas acciones que toma la administración tributaria ayuda a combatir el incumplimiento de las obligaciones tributarias. Pero de todas maneras al no ser suficiente se deben implementar sanciones más estrictas ante las acciones evasivas de los contribuyentes sobre todo con respecto al IGV ya que es el tributo con mayor nivel de evasión.

Tabla N° 5: La Fiscalizacion parcial electrónica reduce la evasión del Impuesto General a las Ventas.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en Desacuerdo	5	7.9	7.9	7.9
En Desacuerdo	4	6.3	6.3	14.3
Neutral	2	3.2	3.2	17.5
De Acuerdo	9	14.3	14.3	31.7
Totalmente de Acuerdo	43	68.3	68.3	100.0
Total	63	100.0	100.0	

Gráfico N° 5: La Fiscalizacion parcial electrónica reduce la evasión del Impuesto General a las Ventas.

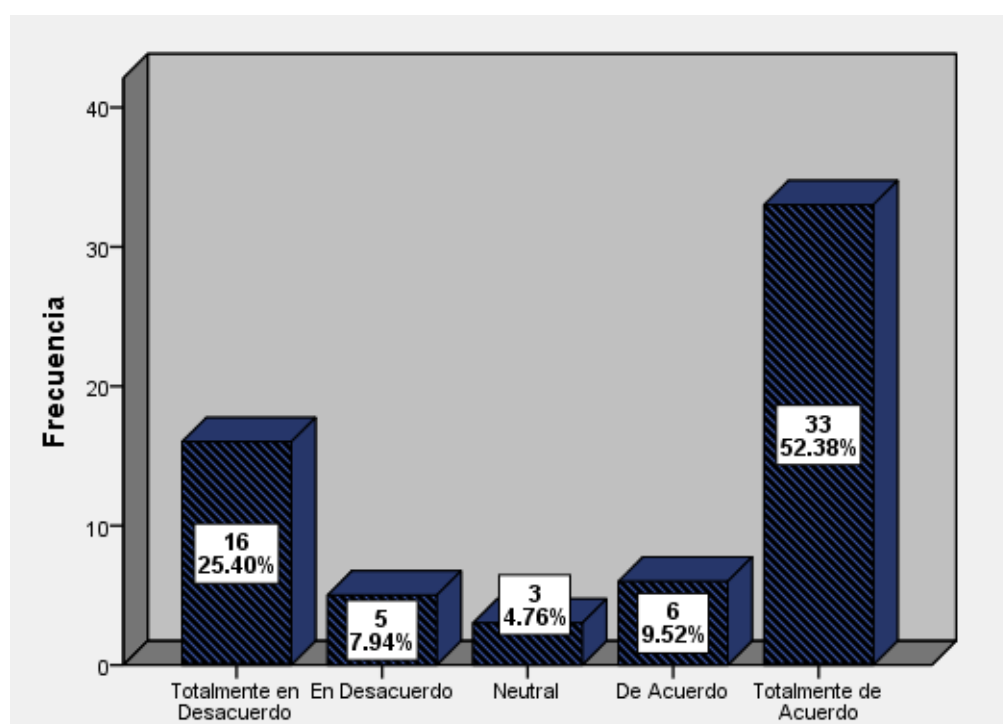


Interpretación: Según los resultados obtenidos el 68% de los encuestados están totalmente de acuerdo con la Fiscalizacion parcial electrónica debido a que es una medida adecuada para informar a los contribuyentes en caso de presunciones por no presentar una información verdadera, esta Fiscalizacion se les hace llegar mediante una notificación a través del buzón electrónico, las fiscalizaciones parciales electrónicas son mecanismos nuevos que la SUNAT ha venido implementando ya que es un medio apropiado para contribuir con la reducción de la evasión del impuesto general a las ventas de manera que si la entidad no hace caso a las notificaciones de inicio de fiscalización se le aplicara algún tipo de sanción.

Tabla Nº 6: Las fiscalizaciones definitivas son efectivas para lograr el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en Desacuerdo	16	25.4	25.4	25.4
En Desacuerdo	5	7.9	7.9	33.3
Neutral	3	4.8	4.8	38.1
De Acuerdo	6	9.5	9.5	47.6
Totalmente de Acuerdo	33	52.4	52.4	100.0
Total	63	100.0	100.0	

Gráfico Nº 6: Las fiscalizaciones definitivas son efectivas para lograr el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

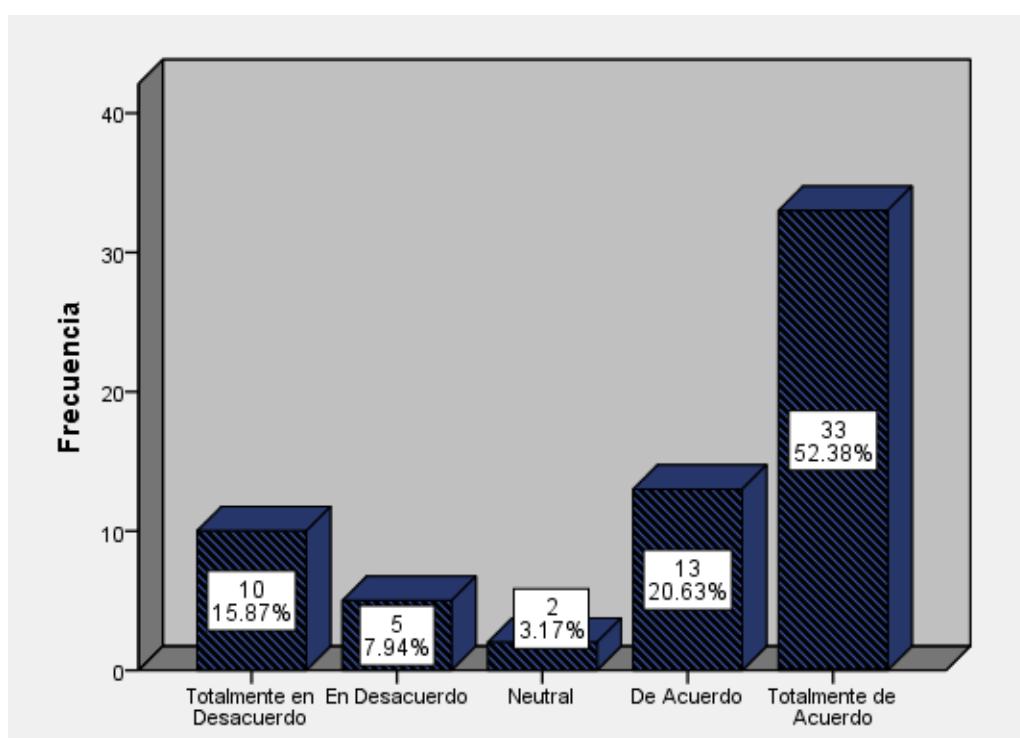


Interpretación: De acuerdo a los resultados obtenidos el 52% de los encuestados se encuentra totalmente de acuerdo con las fiscalizaciones definitivas en el cual se revisa toda la información que corresponda a la determinación de la obligación tributaria que se lleva a cabo en el periodo de un año, en este proceso de Fiscalización sería adecuado mejorar las acciones de verificación en la documentación contable que se requiere de los contribuyentes de manera que se pueda lograr el cumplimiento de las obligaciones tributarias, por otro lado se tiene un 25% totalmente en desacuerdo ya que opinan que la Administración Tributaria debería establecer nuevos sistemas y medidas preventivas en el proceso de esta inspección.

Tabla N° 7: Las Acciones competentes de Verificación y Operación de Sunat evitan la Evasión del Impuesto General a las Ventas.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en Desacuerdo	10	15.9	15.9	15.9
En Desacuerdo	5	7.9	7.9	23.8
Neutral	2	3.2	3.2	27.0
De Acuerdo	13	20.6	20.6	47.6
Totalmente de Acuerdo	33	52.4	52.4	100.0
Total	63	100.0	100.0	

Gráfico N° 7: Las Acciones competentes de Verificación y Operación de Sunat evitan la Evasión del Impuesto General a las Ventas.

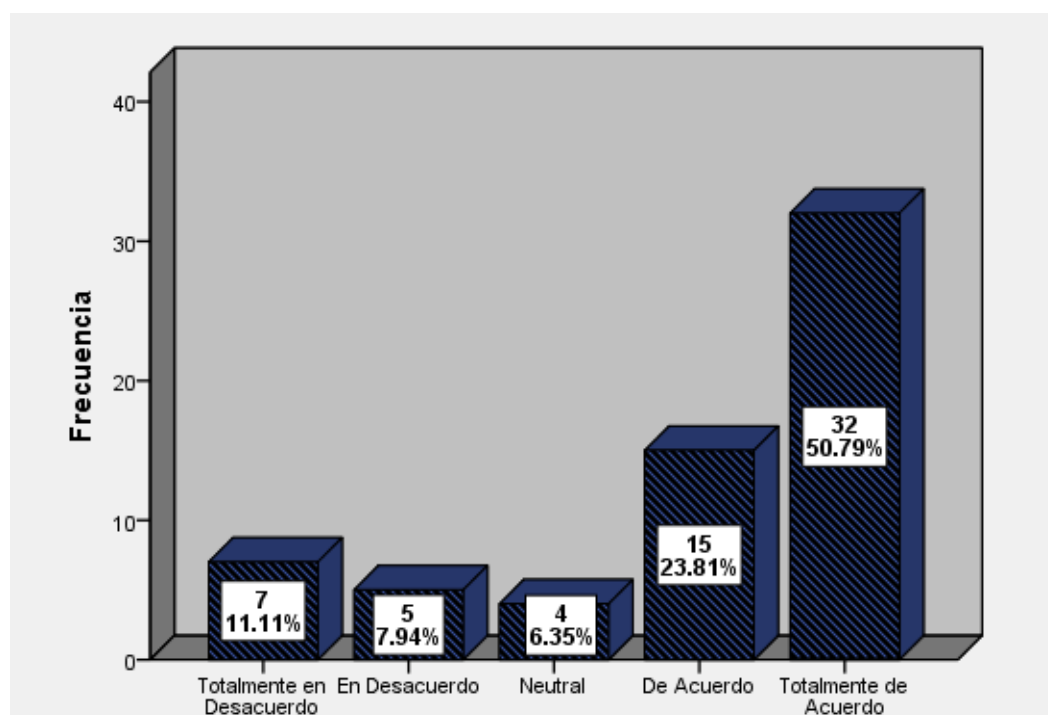


Interpretación: De los resultados obtenidos en la encuesta, se tiene un 52% totalmente de acuerdo con las acciones de verificación que son adecuados para determinar si se cumplen con las obligaciones tributarias, como también las acciones de operación que sirven para detectar las posibles situaciones de informalidad, sin embargo se requiere optar por medidas inmediatas en contra de la evasión tributaria por medio de estos procedimientos que se llevan a cabo en el proceso de Fiscalización ya que son óptimas para determinar si se están cumpliendo adecuadamente con las obligaciones formales y sustanciales en el momento de declarar la obligación tributaria y en el cumplimiento de los pagos de impuestos.

Tabla Nº 8: Se debe impulsar nuevas Acciones Inductivas para evitar la Evasión del Impuesto General a las Ventas.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en Desacuerdo	7	11.1	11.1	11.1
En Desacuerdo	5	7.9	7.9	19.0
Neutral	4	6.3	6.3	25.4
De Acuerdo	15	23.8	23.8	49.2
Totalmente de Acuerdo	32	50.8	50.8	100.0
Total	63	100.0	100.0	

Gráfico Nº 8: Se debe impulsar nuevas Acciones Inductivas para evitar la Evasión del Impuesto General a las Ventas.

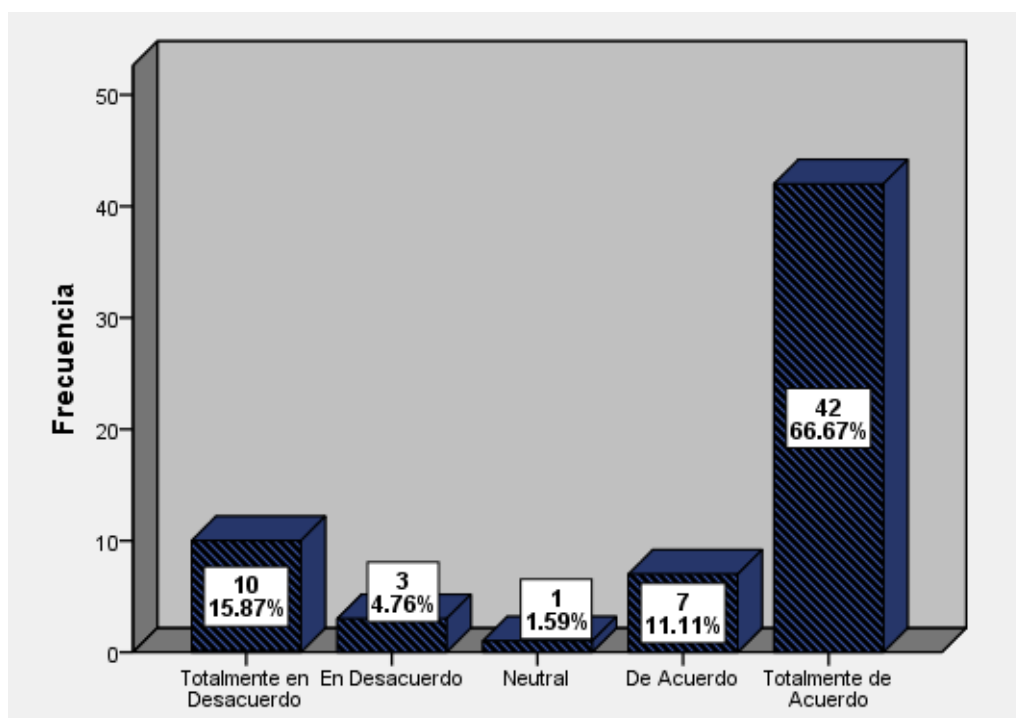


Interpretación: De acuerdo a los resultados obtenidos el 74% de los trabajadores encuestados se encuentran conformes en que se deberían impulsar nuevas acciones inductivas para evitar la evasión del impuesto general a las ventas. La SUNAT realiza acciones de control por medio de cartas inductivas y esquelas, estos procedimientos se llevan a cabo con el fin de poder detectar diferencias u omisiones generadas por el contribuyente para ser subsanadas voluntariamente contribuyendo con el incremento de la recaudación tributaria. Así como las acciones inductivas también la SUNAT debería realizar mayores campañas de formalización como también capacitaciones a los contribuyentes orientándolos sobre los beneficios de la formalización de sus actividades los trámites que deben realizar para cumplir con sus obligaciones.

Tabla N° 9: El cumplimiento de los requisitos sustanciales del crédito fiscal influye en la Evasión del Impuesto General a las Ventas.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Totalmente en Desacuerdo	10	15.9	15.9
	En Desacuerdo	3	4.8	20.6
	Neutral	1	1.6	22.2
	De Acuerdo	7	11.1	33.3
	Totalmente de Acuerdo	42	66.7	100.0
	Total	63	100.0	

Gráfico N° 9: El cumplimiento de los requisitos sustanciales del crédito fiscal influye en la Evasión del Impuesto General a las Ventas.

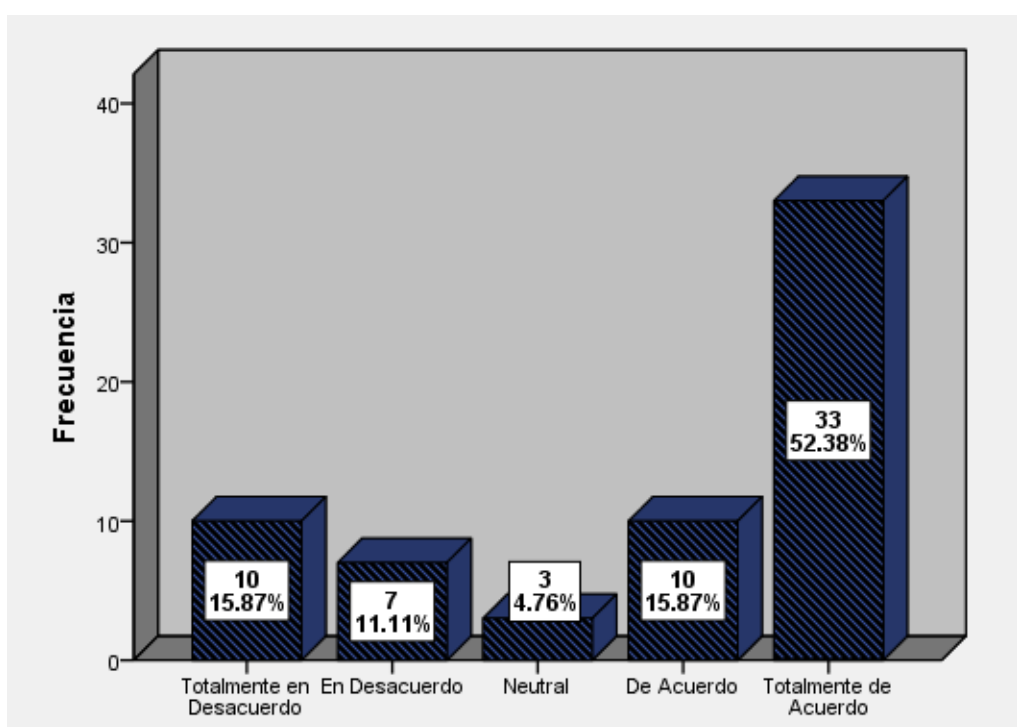


Interpretación: Según los resultados obtenidos el 67% de los encuestados está totalmente de acuerdo con que el cumplimiento de los requisitos sustanciales del crédito fiscal influye en la evasión del impuesto general a las ventas debido a que las empresas deberían respetar el principio de causalidad y considerar entre sus adquisiciones de bienes o utilización de servicios solo aquellos que tengan relación con el rubro del negocio y del cual también sean destinados a realizar operaciones por las que se debe pagar el impuesto, para ello la SUNAT debería implementar charlas sobre el uso adecuado del crédito fiscal dando a conocer a los contribuyentes sobre las adquisiciones que se pueden considerar como costo o gasto para las empresas y de esa manera se estaría aportando con la lucha contra la evasión del impuesto general a las ventas.

Tabla Nº 10: En el proceso de Auditoria Tributaria se verifica la aplicación de métodos adecuados para la Determinación del Crédito Fiscal.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Totalmente en Desacuerdo	10	15.9	15.9
	En Desacuerdo	7	11.1	27.0
	Neutral	3	4.8	31.7
	De Acuerdo	10	15.9	47.6
	Totalmente de Acuerdo	33	52.4	100.0
	Total	63	100.0	

Gráfico Nº 10: En el proceso de Auditoria Tributaria se verifica la aplicación de métodos adecuados para la Determinación del Crédito Fiscal.

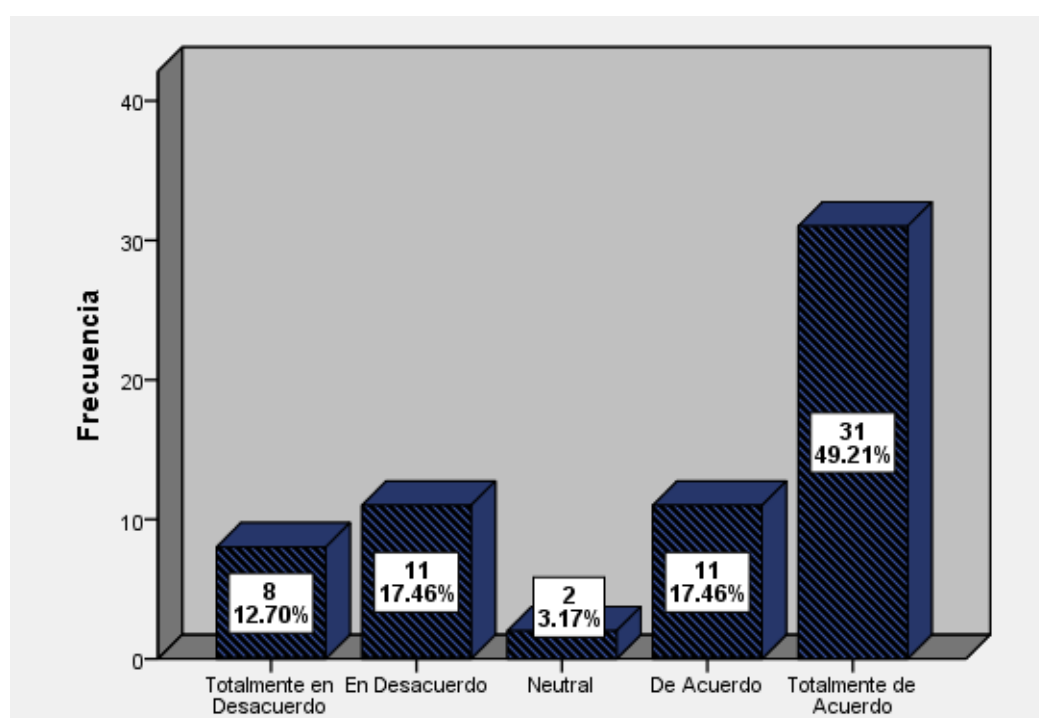


Interpretación: De acuerdo a los resultados obtenidos el 52% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo que el proceso de auditoria por medio de fiscalizaciones verifica la aplicación de métodos adecuados para la determinación del crédito fiscal, ya que la gran mayoría de los contribuyentes al realizar su liquidación de impuestos optan por considerar más compras de los que verdaderamente cuenta, obteniendo como resultado un saldo a favor o un Igv por pagar menor a lo que le corresponde, mucho de ellos lo hacen debido a que no se encuentran conformes con la prestación de servicios por parte del estado, es por ello que la administración tributaria debe realizar un mayor seguimiento a los contribuyentes verificando los registros contables que cumplan con los requisitos sustanciales y formales para la determinación del crédito fiscal.

Tabla N° 11: El reintegro del crédito fiscal contribuye con la reducción de la evasión del impuesto general a las ventas.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Totalmente en Desacuerdo	8	12.7	12.7
	En Desacuerdo	11	17.5	30.2
	Neutral	2	3.2	33.3
	De Acuerdo	11	17.5	50.8
	Totalmente de Acuerdo	31	49.2	100.0
	Total	63	100.0	

Gráfico N° 11: El reintegro del crédito fiscal contribuye con la reducción de la evasión del impuesto general a las ventas.

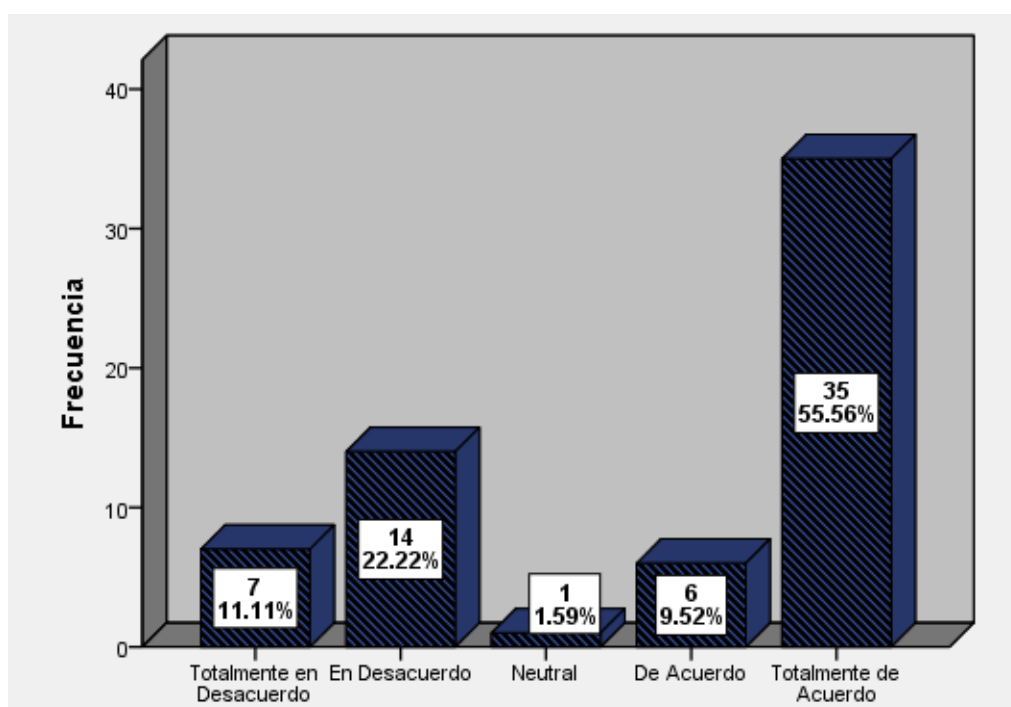


Interpretación: Según los resultados obtenidos se tiene un 49% totalmente de acuerdo en que el reintegro del crédito fiscal contribuye con la reducción de la evasión del impuesto general a las ventas ya que al comprar un bien que forma parte de los activos fijos de la empresa se hizo uso de un crédito fiscal, sin embargo al venderlo a un precio menor se estaría pagando un igv menos a lo que se ha adquirido por lo tanto la SUNAT te obliga a restituirlo en el periodo en el que se realiza la venta, evitando de esa manera la evasión del Impuesto general a las ventas, sin embargo se tiene un 17% en desacuerdo ya que no les parece adecuado devolver el igv que se usó en un periodo determinado.

Tabla Nº 12: Considera usted adecuado realizar Ajustes de Crédito fiscal por modificaciones en la venta o prestación de servicios.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Totalmente en Desacuerdo	7	11.1	11.1
	En Desacuerdo	14	22.2	33.3
	Neutral	1	1.6	34.9
	De Acuerdo	6	9.5	44.4
	Totalmente de Acuerdo	35	55.6	100.0
	Total	63	100.0	

Gráfico Nº 12: Considera usted adecuado realizar Ajustes de Crédito fiscal por modificaciones en la venta o prestación de servicios.



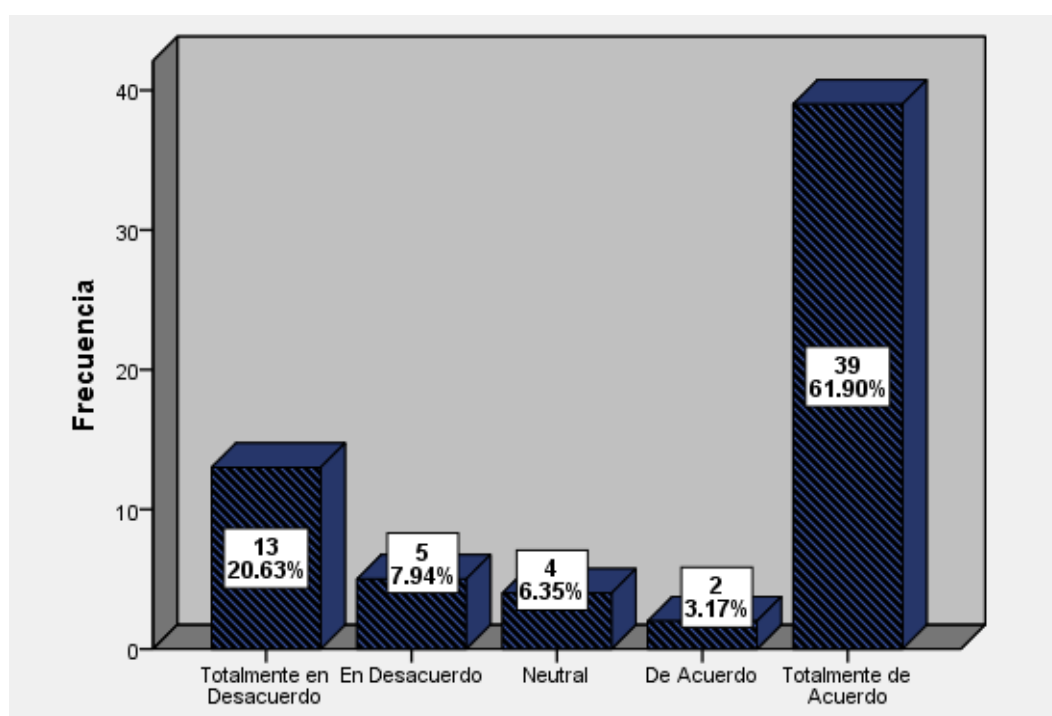
Interpretación: De los resultados obtenidos el 56% de los encuestados se encuentra totalmente de acuerdo en que se deben realizar ajustes de crédito fiscal por modificaciones en la venta o prestación de servicios en caso de que existan operaciones en los cuales se emiten Notas de créditos o nota de débito ya sea por error en algún detalle de la operación o algún suceso con posterioridad a la emisión de estos documentos del cual se deba realizar el ajuste por el uso de un crédito que no se debió usar, mediante estos ajustes se contribuye en la reducción de la evasión tributaria. Por otra parte el 22% de los encuestados está en desacuerdo ya que no encuentra necesario la realización de dichos ajustes de crédito fiscal.

Tabla N° 13: La auditoría Tributaria determina la omisión de ingresos en un periodo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en Desacuerdo	13	20.6	20.6	20.6
En Desacuerdo	5	7.9	7.9	28.6
Neutral	4	6.3	6.3	34.9
De Acuerdo	2	3.2	3.2	38.1
Totalmente de Acuerdo	39	61.9	61.9	100.0
Total	63	100.0	100.0	

determinado.

Gráfico N° 13: La auditoría Tributaria determina la omisión de ingresos en un periodo determinado.

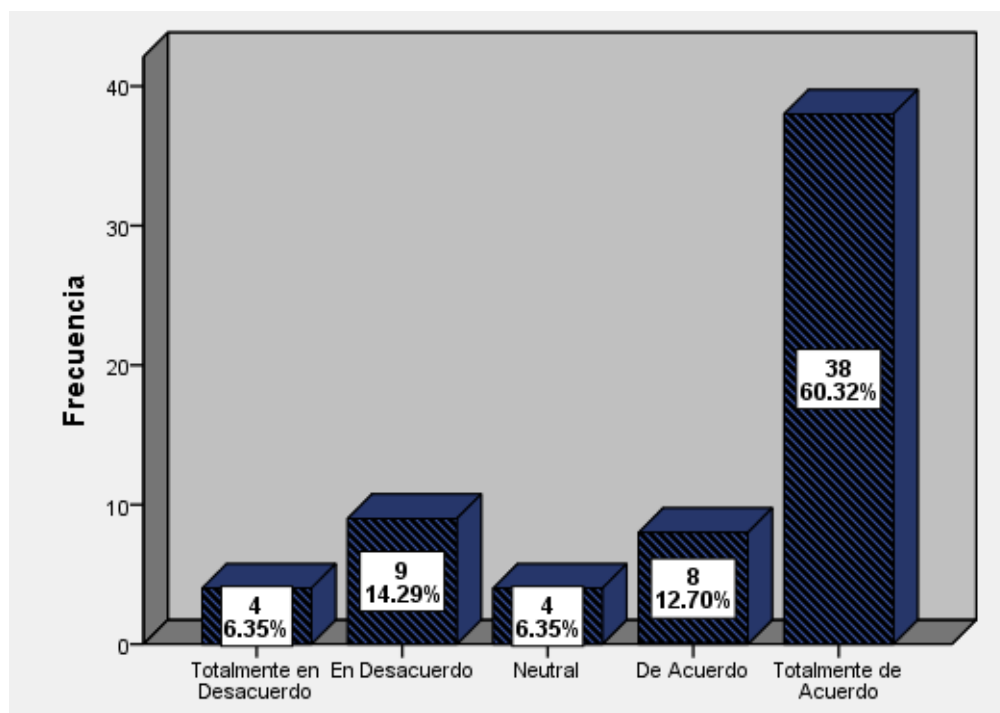


Interpretación: De acuerdo a los resultados obtenidos el 62% de los encuestados está totalmente de acuerdo en que la auditoria tributaria determina la omisión de ingresos en un periodo determinado, la Administración Tributaria en el proceso de Fiscalización revisa todos los elementos que intervienen en la determinación de la obligación tributaria aplicando todas sus facultades y realizando cruces de información ya sea mediante el sistema bancario, sistema de detracciones u otros medios para identificar si se están omitiendo los ingresos que se hayan obtenido realmente, esta inspección se realizará siempre y cuando el contribuyente no brinde información fehaciente de dichos hallazgos por parte de la SUNAT.

Tabla N° 14: Las operaciones no reales influyen en la evasión del impuesto general a las ventas.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Totalmente en Desacuerdo	4	6.3	6.3
	En Desacuerdo	9	14.3	20.6
	Neutral	4	6.3	27.0
	De Acuerdo	8	12.7	39.7
	Totalmente de Acuerdo	38	60.3	100.0
	Total	63	100.0	

Gráfico N° 14: Las operaciones no reales influyen en la evasión del impuesto general a las ventas.

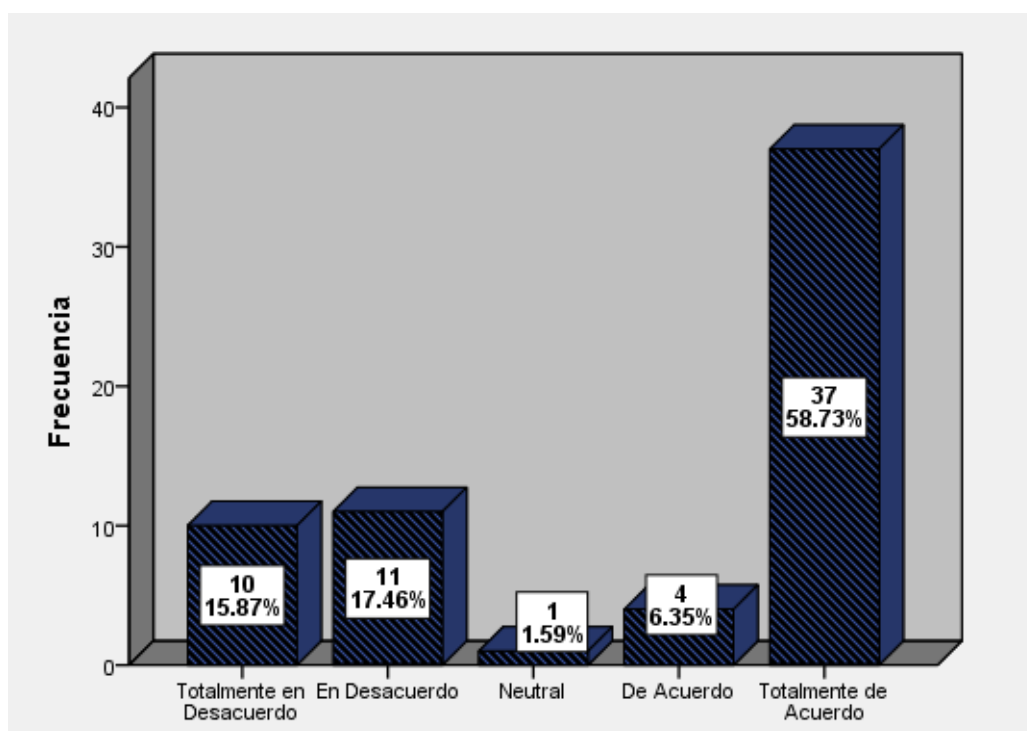


Interpretación: Según los resultados obtenidos el 60% de los encuestados está totalmente de acuerdo en que las operaciones no reales son medios por la cual los contribuyentes se valen para poder evadir el pago de los impuestos, estos métodos son más usados por las empresas de construcción quienes generan mayores utilidades ya que realizan servicios por importes altos sin contar con gastos suficientes, que generan un alto tributo por pagar y para evitar ello cometen actos ilícitos como es la compra de facturas, registro de facturas inexistentes y otros métodos que usan influyendo de esa manera en la evasión del impuesto general a las ventas.

Tabla Nº 15: La empresa cumple con el principio de Causalidad para reducir el uso de Facturas por Compras no Deducibles.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en Desacuerdo	10	15.9	15.9	15.9
En Desacuerdo	11	17.5	17.5	33.3
Neutral	1	1.6	1.6	34.9
De Acuerdo	4	6.3	6.3	41.3
Totalmente de Acuerdo	37	58.7	58.7	100.0
Total	63	100.0	100.0	

Gráfico Nº 15: La empresa cumple con el principio de Causalidad para reducir el uso de Facturas por Compras no Deducibles.

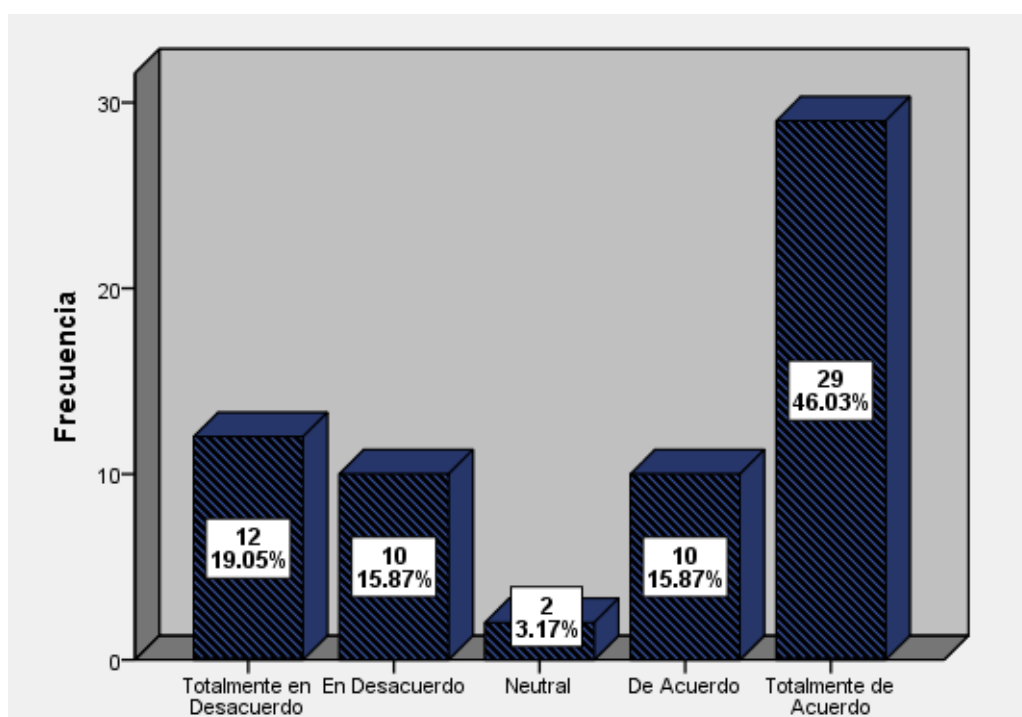


Interpretación: De acuerdo a los resultados obtenidos el 59% de los encuestados se encuentra totalmente de acuerdo en que las empresas cumplen con el principio de causalidad para reducir el uso de facturas por compras no deducibles, las facturas que debe considerar el contribuyente en su registro son aquellos que sean estrictamente indispensables para el rubro del negocio como también existen gastos comunes que se pueden usar sin importar la actividad de la empresa como es el de arrendamiento, servicios básicos, gasolina entre otros, para ello la SUNAT debe de realizar charlas tributarias para que los contribuyentes que no tienen conocimiento tributario puedan cumplir con sus obligaciones respetando los principios contables y evitando futuras sanciones.

Tabla Nº 16: Cree usted que las Auditorías Tributarias verifican la aplicación de los Vacíos Legales en las empresas.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en Desacuerdo	12	19.0	19.0	19.0
En Desacuerdo	10	15.9	15.9	34.9
Neutral	2	3.2	3.2	38.1
De Acuerdo	10	15.9	15.9	54.0
Totalmente de Acuerdo	29	46.0	46.0	100.0
Total	63	100.0	100.0	

Gráfico Nº 16: Cree usted que las Auditorías Tributarias verifican la aplicación de los Vacíos Legales en las empresas.



Interpretación: De los resultados obtenidos el 46% de los encuestados considera que las auditorías tributarias por medio de fiscalizaciones verifican la aplicación de los vacíos legales en las empresas, que son métodos lícitos y estipulados en la ley que los contribuyentes interpretan a su manera para poder obtener un beneficio propio y a la vez se aprovechan de los paraísos fiscales contando con ventajas favorables con el pago de sus impuestos, sin embargo el 19% de los encuestados está totalmente en desacuerdo ya que no se están tomando medidas adecuadas para poder llenar aquellos vacíos en las leyes o modificar aquellas leyes ambiguas que son aprovechadas por los contribuyentes.

3.1.1 Validación de hipótesis

Para contrastar la hipótesis se ha utilizado el coeficiente de correlación de Spearman.

Según Sote (2010) “El coeficiente de correlación (r) se define como un indicador estadístico que nos permite conocer el grado de relación, asociación o dependencia que pueda existir entre dos o más variables”. (Pág. 360)

“Los coeficientes rho de Spearman, es una medida de correlación para variables en un nivel de medición ordinal, de tal modo que los individuos u objetos de la muestra pueden ordenarse por rangos (jerarquías)”. (Hernández, Fernández y Baptista, 2010, p.332).

Para verificar la significación estadística del índice de correlación se consulta a la tabla adecuada:

Coeficiente de Correlación

Correlación	Interpretación
-1.00	Correlación negativa perfecta
-0.90	Correlación negativa muy fuerte
-0.75	Correlación negativa considerable
-0.50	Correlación negativa media
-0.10	Correlación negativa débil
0.00	No existe correlación alguna entre las variables
+0.10	Correlación positiva débil
+0.50	Correlación positiva media
+0.75	Correlación positiva considerable
+0.90	Correlación positiva muy fuerte
+1.00	Correlación positiva perfecta

Fuente: Hernández, Fernández y Baptista (2010)

HIPOTESIS GENERAL

Ha: La Auditoría Tributaria tiene relación con la Evasión del Impuesto General a las Ventas en las Empresas de Construcción en el Cercado de Lima, 2017.

H0: La Auditoría Tributaria no tiene relación con la Evasión del Impuesto General a las Ventas en las Empresas de Construcción en el Cercado de Lima, 2017.

Correlaciones		Auditoria tributaria (agrupado)	Evasion del Impuesto General a las Ventas (agrupado)
Rho de Spearman	Coefficiente de correlación	1.000	.685**
	Auditoria tributaria (agrupado)		
	Sig. (bilateral)		.000
	N	63	63
	Coefficiente de correlación	.685**	1.000
Evasion del Impuesto General a las Ventas (agrupado)	Sig. (bilateral)	.000	
	N	63	63

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Nivel de Significancia:

$\rho > 0.05$ se acepta la Hipótesis Nula (H_0)

$\rho < 0.05$ se acepta la Hipótesis Alterna (H_a)

INTERPRETACION

De acuerdo a los resultados que se obtuvieron por medio de la prueba estadística de Rho de Spearman, muestra un valor donde el nivel de significancia es .000, entonces como p es menor que 0,05 se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis alterna, afirmando que si existe una relación entre La auditoría Tributaria y la Evasión del Impuesto General a las Ventas en las Empresas de Construcción en el Cercado de Lima, 2017.

HIPOTESIS ESPECÍFICA

Hipótesis Especifica 1

Ha: La Auditoria Tributaria tiene relación con las Contingencias Tributarias en las Empresas de Construcción en el Cercado de Lima, 2017.

H0: La Auditoria Tributaria no tiene relación con las Contingencias Tributarias en las Empresas de Construcción en el Cercado de Lima, 2017.

Correlaciones			
		Auditoria tributaria (agrupado)	Evasion del Impuesto General a las Ventas (agrupado)
Rho de Spearman	Coefficiente de correlación	1.000	.681**
	Sig. (bilateral)		.000
	N	63	63
	Coefficiente de correlación	.681**	1.000
	Sig. (bilateral)	.000	
	N	63	63

** La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Nivel de Significancia:

$\rho > 0.05$ se acepta la Hipótesis Nula (H_0)

$\rho < 0.05$ se acepta la Hipótesis Alterna (H_a)

INTERPRETACION

Según los resultados obtenidos de la Correlación de Spearman nos muestra un Sig. (Bilateral) de .000 ya que p es menor a 0.05 entonces rechazamos la Hipótesis Nula y aceptamos la Hipótesis Alterna, afirmando que La Auditoria Tributaria tiene relación con las Contingencias Tributarias en las Empresas de Construcción en el Cercado de Lima, 2017.

Hipótesis Especifica 2

Ha: Las Facultades de la Sunat tienen relación con la Evasión del Impuesto General a las Ventas en las Empresas de Construcción en el Cercado de Lima, 2017.

H0: Las Facultades de la Sunat no tienen relación con la Evasión del Impuesto General a las Ventas en las Empresas de Construcción en el Cercado de Lima, 2017.

Correlaciones			
		Facultades de la Sunat (agrupado)	Evasion del Impuesto General a las Ventas (agrupado)
Rho de Spearman	Facultades de la Sunat (agrupado)		
	Coefficiente de correlación	1.000	.674**
	Sig. (bilateral)		.000
	N	63	63
	Evasion del Impuesto General a las Ventas (agrupado)		
	Coefficiente de correlación	.674**	1.000
	Sig. (bilateral)	.000	
	N	63	63

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Nivel de Significancia:

$\rho > 0.05$ se acepta la Hipótesis Nula (H_0)

$\rho < 0.05$ se acepta la Hipótesis Alterna (H_a)

INTERPRETACION

Según los resultados obtenidos de la Correlación de Spearman muestra un valor donde el nivel de significancia es .000, como p es menor a 0.05 se rechaza la Hipótesis, por lo tanto se acepta la Hipótesis alterna, afirmando que si existe una relación entre Las Facultades de la Sunat y la Evasión del Impuesto General a las Ventas en las Empresas de Construcción en el Cercado de Lima, 2017.

Hipótesis Específica 3

Ha: Las Técnicas y Procedimientos tienen relación con el Crédito Fiscal en las empresas de Construcción en el Cercado de Lima, 2017.

H0: Las Técnicas y Procedimientos no tienen relación con el Crédito Fiscal en las empresas de Construcción en el Cercado de Lima, 2017.

		Correlaciones	
		Técnicas y Procedimientos (agrupado)	Credito Fiscal (agrupado)
Rho de Spearman	Técnicas y Procedimientos (agrupado)	Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	.889**
		N	63
	Credito Fiscal (agrupado)	Coeficiente de correlación	.889**
		Sig. (bilateral)	.000
		N	63

** La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Nivel de Significancia:

$\rho > 0.05$ se acepta la Hipótesis Nula (H_0)

$\rho < 0.05$ se acepta la Hipótesis Alterna (H_a)

INTERPRETACION

Según los resultados obtenidos por la prueba estadística de Rho de Spearman muestra un valor donde $\rho = .000$, como es menor a 0,05 que es el margen de error entonces rechazamos la Hipótesis nula y aceptamos la Hipótesis alterna, afirmando que Las Técnicas y Procedimientos tienen relación con el Crédito Fiscal en las empresas de Construcción en el Cercado de Lima, 2017.

CAPITULO IV

DISCUSIÓN

4. Discusión de resultados

El objetivo de estudio de la presente investigación es determinar de qué manera La Auditoria Tributaria se relaciona con la Evasión del Impuesto General a las Ventas en las empresas de Construcción en el Cercado de Lima, 2017. Para poder lograr los objetivos planteados se realizó una encuesta como técnica de recolección de datos, el cuestionario fue elaborado con escala Likert, habiendo procesado la información recogida se ha determinado lo siguiente:

Con respecto a la hipótesis General existe una relación directa entre La Auditoria Tributaria y la Evasión del Impuesto General a las Ventas en las empresas de Construcción en el Cercado de Lima, de acuerdo al resultado obtenido para validar la Hipótesis General por medio del estadístico Rho de Spearman, se obtuvo el resultado de una significancia bilateral de 0.00 por lo tanto como p es menor a 0.05 que es el margen de error se acepta la Hipótesis de Investigación y se rechaza la Hipótesis nula, por lo que este resultado se sustenta con la información que se ve reflejado en la Tabla y Grafico N° 1, 2 y 8 que demuestran que la Auditoria tributaria como instrumento de fiscalización es un medio apropiado para reducir la evasión tributaria más aún si estos procedimientos van acompañados de otras acciones que ayuden en el incremento de la Recaudación, estos nuevos mecanismos que se deben implementar no debe ser tanto por el punto de vista sancionador si no del lado inductivo de tal manera que los contribuyentes estén más concientizados y con más disposición de cumplir con sus obligaciones tributarias llevándolos a presentar información verdadera de sus ingresos contribuyendo en la reducción de la Evasión de Impuesto General a las Ventas. Los resultados obtenidos en la presente investigación tienen relación con:

Lo que afirma *Andrade, Pérez y Ticona* en su investigación, quienes concluyen que debido a las Auditorias Tributarias las empresas se encuentran con la obligación de presentar las declaraciones juradas correctamente y cumplir con el pago de sus impuestos que le corresponden. De igual modo se encuentra similitud con el trabajo de *Miranda* en la que concluye que todos los métodos que buscan los contribuyentes con el fin de poder evadir sus impuestos influyen en un gran porcentaje en la recaudación tributaria y por último se encuentra relación con la investigación de *Paredes* quien concluye que una auditoria tributaria es

adecuada para todas las empresas y se puedan evitar sanciones por aquellos riesgos tributarios que se presentan, ya que la gran mayoría de contribuyentes no se encuentran actualizados o desconocen aquellas normas tributarias por lo que no las aplican correctamente.

La presente investigación también tuvo como resultado de acuerdo a la Hipótesis específica 1 que existe una relación positiva entre La Auditoría Tributaria y las Contingencias Tributarias en las Empresas de Construcción en el Cercado de Lima, de acuerdo al estadístico Rho de Spearman donde resultó una significancia bilateral de 0.00 por lo cual se aceptó la Hipótesis de investigación y se rechaza la Hipótesis nula, este resultado se sustenta con la información reflejada en la tabla y grafico N° 13,14,15 y 16 que demuestran que los procesos de Fiscalización que realiza la Administración tributaria son medios adecuados para que los contribuyentes puedan conocer maneras correctas de cumplir con sus obligaciones tributarias tanto formales como sustanciales, evitando que por falta de conocimiento tributario estos cometan contingencias omitiendo información sobre sus ingresos o gastos obtenidos y a la vez valiéndose de actos ilícitos como las operaciones no reales incumpliendo los principios contables con el fin de pagar menos impuestos. Por consiguiente estos resultados obtenidos demuestran que la presente investigación tiene relación con:

El trabajo de *Núñez* que concluye que los programas que se llevan a cabo en los procesos de auditorías con el fin de determinar los pagos correctos de Igv y Renta permiten que se puedan detectar ciertas contingencias tributarias, permitiendo que las empresas puedan identificar y reducir el riesgo que puedan contraer por el incumplimiento tributario ya sea en las obligaciones formales o sustanciales. A su vez existe relación con el trabajo de *Orue y Flores* quienes concluyen que la auditoría tributaria incide positivamente en la rentabilidad de los estudios contables por lo que se deben basar en las normas legales para obtener una mayor capacidad tributaria y de la misma forma las capacitaciones al personal con las nuevas reformas tributarias para que no cometan errores en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, en función a ello se debe implementar una nueva metodología de auditoría tributaria para combatir las determinaciones de las posibles multas por parte de la SUNAT que pueden poner en tela de juicio la ética y la moral del estudio contable. La investigación de *Zavala y Neyra* también tiene

relación ya que concluye que la existencia negativa del Igv en la liquidez de las empresas es ocasionada por el desconocimiento sobre los procesos tributarios y por otro lado está la intolerancia de la Sunat ante los pequeños empresarios.

También según la Hipótesis específica 2 de acuerdo al estadístico de la correlación de Spearman resulto que Las Facultades de la Sunat tienen relación con la Evasión del Impuesto General a las Ventas en las Empresas de Construcción en el Cercado de Lima arrojando como resultado una significancia bilateral de .000 y ya que p es menor que 0.05 entonces se acepta la Hipótesis de investigación y se rechaza la Hipótesis nula, estos resultados obtenidos se pueden sustentar en la información que se demuestra en la tabla y el grafico N° 3,4,9 y 10 que demuestran que la SUNAT debería de implementar mayores programas de fiscalización usando mecanismos adecuados para cambiar la conducta evasiva de los contribuyentes por medio de acciones sancionadoras e inductivas que contribuyen a reducir la evasión tributaria, por lo tanto las facultades de la SUNAT son medios adecuados pero que deberían llevar a cabo nuevos programas para inculcar el cumplimiento correcto de las obligaciones formales y sustanciales aportando en la reducción de la evasión de Impuestos. Asimismo de acuerdo a los resultados obtenidos la presente investigación tiene relación con:

La investigación de *Quintanilla* quien concluye todos aquellos métodos que los contribuyentes se valen para evadir impuestos afecta los fondos que el estado maneja de tal manera que los actos ilícitos también afectan a la población en función a ello la Sunat hace uso correcto de sus facultades. A su vez se relaciona con el trabajo de *Guerrero, Lancho y Torres* quienes concluyen que se demuestra que la falta de conciencia tributaria no es tan solo por parte de los comerciantes sino también de los usuarios mismos, estos al no exigir su comprobante de pago respectivo al momento de adquirir un bien o un servicio y por último se encuentra relación con *De la cruz* quien en su investigación concluye que el pago del impuesto general a las ventas por cuenta propia influye positivamente en la recaudación tributaria en el Perú.

Por ultimo también de acuerdo a la Hipótesis específica 3 se tiene como resultado que existe relación entre Las Técnicas y Procedimientos con el Crédito Fiscal en las empresas de Construcción en el Cercado de Lima de acuerdo al estadístico

Rho de Spearman que nos dio como resultado una significancia bilateral de .000 como es menor a 0.05 por lo tanto se acepta la Hipótesis de investigación y se rechaza la Hipótesis nula, este resultado se sustenta con la información que se refleja en la tabla y grafico N° 5,6,7,11 y 12 que demuestran que los mecanismos que usa la SUNAT por medio de fiscalizaciones parciales o definitivas son adecuados para que se revise correctamente la documentación contable de los administrados a través de acciones competentes de verificación para el cumplimiento de las obligaciones tributarias y también mediante las acciones de operación para descubrir posibles informalidades en las empresas, por lo que los contribuyentes deben informarse más sobre temas tributarios para cumplir adecuadamente con sus obligaciones y evitar posibles sanciones, para ello la SUNAT tiene la obligación de informar a los contribuyentes sobre temas tributarios a través de diferentes medios dando a conocer la consecuencias del incumplimiento de las obligaciones tributarias. Por lo tanto según los resultados obtenidos se demuestra que la investigación tiene relación con:

El trabajo de *Bravo* quien concluye que la auditoría de cumplimiento tributario y la aplicación de ciertos procedimientos de la SUNAT inciden sobre las obligaciones del contribuyente ya que de alguna forma al analizar las acciones de los contribuyentes les permitirá darles a conocer si se están cumpliendo adecuadamente con los requisitos tributarios adecuadamente y de no ser así la Sunat indicara para que este pueda corregir aquellas inconsistencias observadas, de la misma forma se encuentra relación con el trabajo de *Bazán* quien concluye que el cumplimiento del reglamento de comprobantes de pago, el cumplimiento de las obligaciones tributarias, sistema de detracción y bancarización de operaciones inciden favorablemente en el logro de los objetivos como también en el control y organización de las empresas, por último *Gonzales* en su investigación guarda relación con el presente trabajo ya que señala que si existe relación entre la evasión y conciencia tributaria, ya que la gran mayoría de contribuyentes no se encuentran actualizados con la información sobre la cultura tributaria.

CAPITULO V
CONCLUSIONES

5. Conclusiones

1. Se ha determinado que existe relación entre La auditoría tributaria y la Evasión del Impuesto General a las Ventas, esta información permite concluir que los procesos de Fiscalización que lleva a cabo la Administración tributaria son medidas adecuadas que influyen en las acciones evasivas de los contribuyentes, quienes de alguna manera siempre optan por acciones ilícitas para poder beneficiarse con la reducción de los pagos de sus impuestos, sobretodo en la reducción del pago del impuesto General a las ventas es por ello que las medidas inductivas que toma la SUNAT son convenientes ya que de cierto modo transmiten temor a aquellos que tratan de evadir sus impuestos, sin embargo los métodos de la SUNAT no está dando los resultados que se esperaba, por lo tanto lo adecuado es contar con programas más amplios para que puedan incorporar mayor cantidad de contribuyentes de todos los sectores y estos puedan ser fiscalizados.
2. Se ha determinado que existe relación entre La Auditoría Tributaria y las Contingencias Tributarias, concluyendo que los contribuyentes siempre van a preferir pagar menos impuestos y para ello buscan cualquier estrategia para reducir el pago de sus tributos, como en el caso de las empresas de construcción que siendo los que generan mayores ingresos son los que a través de operaciones no reales reducen el pago de sus impuestos. Los casos que mayormente se han visto son cuando no se declaran los ingresos que realmente se han obtenido influyendo en la reducción del pago del Impuesto a la Renta o como también con la contabilización de facturas simuladas que influyen en la reducción del pago del Impuesto General a las ventas, por ello la Sunat al implementar mayores acciones inductivas influiría de alguna manera con la reducción de aquellos actos ilícitos que afectan la financiación por parte del estado y de la misma forma perjudicando a la sociedad.

3. De acuerdo a los resultados obtenidos de la relación que existe entre Las Facultades de la Sunat y la Evasión del Impuesto General a las Ventas se concluye que la Administración ha venido realizando una gran inversión con nuevas estrategias y medidas para poder tener un mayor control de los contribuyentes aportando en la reducción de la evasión tributaria, haciendo uso adecuado de sus facultades y tomando medidas correctas contra el incumplimiento de las obligaciones tributarias, sin embargo la SUNAT no está trabajando con elaborar mayores charlas u capacitaciones para informar a los contribuyentes sobre temas tributarios ya que la mayor parte de evasión es originada por la falta de cultura y conciencia tributaria que los contribuyentes cometen sin conocer las posibles sanciones que sus acciones puedan generar.

4. Se ha determinado que existe relación entre Las Técnicas y Procedimientos y el Crédito Fiscal, ya que la gran mayoría de empresas lo que buscan es reducir el pago de impuestos y para ello optan por tener mayor crédito fiscal para de esa manera hacer un menor pago del impuesto general a las ventas ya sea por medio de operaciones no reales o como también en el uso de facturas que no tienen relación alguna con el rubro del negocio, entonces frente a estos actos la Sunat debe de realizar fiscalizaciones aplicando las técnicas y procedimientos centralizándose en que se cumpla correctamente con la determinación del crédito fiscal mediante aquellas acciones de verificación y operación.

CAPITULO VI

RECOMENDACIONES

6. Recomendaciones

1. Habiéndose determinado que la Auditoria tributaria en el punto de vista de Fiscalizacion por parte de la SUNAT permite mejorar las acciones evasivas de los contribuyentes, sin embargo las capacidades de la Sunat aún no son suficientes para abarcar todos los segmentos en el momento de selección de los administrados para que se lleve a cabo el proceso de fiscalización. Es por ello se recomienda que se deberían incrementar los Procesos de Auditoria tributaria por parte de la Sunat implementando nuevos programas de Fiscalizacion hacia todos los sectores en general, ya que de esa manera las empresas se verán obligadas a cumplir correctamente con sus obligaciones tributarias para no incurrir en la alguna sanción por parte de la Administración Tributaria, por otro lado también existe responsabilidad por parte de los contribuyentes es por ello que las empresas deben tomar mayor conciencia y tener en cuenta las especificaciones que se indican en las normas para evitar caer en algún tipo de penalidad.
2. De acuerdo a lo concluido de que los contribuyentes siempre van a preferir pagar menos impuestos y que para ello busquen nuevos métodos y estrategias para entregar información fraudulenta con el fin de no perjudicarse económicamente, frente a estas acciones se recomienda implementar otras medidas sancionadoras por parte de la Administración Tributaria para de alguna manera frenar con aquellas contingencias tributarias que se ven a menudo en las empresas que buscan obtener beneficios mediante actos tanto ilícitos como lícitos con la finalidad de pagar menos impuestos. Por otra parte también las empresas deberán verificar si están declarando el total de sus ingresos, ya que de no hacerlo, la Sunat presumirá que al declarar mayores gastos, este gasta más de lo que gana dando a entender que no estaría declarando sus ingresos reales.
3. Habiéndose concluido que la mayor parte de las infracciones tributarias que cometen los contribuyentes es originada por la falta de conocimiento tributario, por lo que las empresas buscan beneficio en la reducción de sus impuestos sin conocer las posibles sanciones en las que puedan incurrir,

es por ello que se recomienda que la Administración Tributaria siga promoviendo nuevas estrategias de modernización tecnológica para la fiscalización, como por ejemplo lo que se viene implementando actualmente sobre las fiscalizaciones electrónicas que es una medida adecuada para reducir la evasión Tributaria o como también elaborar programas informativos a través de charlas informando los riesgos que genera el incumplimiento de las obligaciones tributarias. De la misma manera los administrados el deber de capacitarse con profesionales expertos en temas tributarios y puedan conocer más sobre sus obligaciones tributarias para de esa manera llevar un control adecuado en sus empresas para que no cometan actos que pueden perjudicarlos.

4. Debido a que la gran mayoría de empresas no cumplen con los principios contables y presentan sus obligaciones formales con datos simulados para obtener un saldo a favor y evitar el pago del Igv se recomienda que la SUNAT se centre más en la verificación del Impuesto General a las Ventas ya que este es un tributo con mayor nivel de evasión para que de esa manera las empresas se vean obligadas a realizar el uso correcto del crédito fiscal cumpliendo adecuadamente con los requisitos formales y sustanciales para el uso de este saldo a favor y como también las empresas deben tener mayor cuidado en sustentar sus adquisiciones con la evidencia del ingreso y salida de los bienes, o servicios recibidos de tal forma que la Administración Tributaria pueda poner mayor énfasis en aspectos que se relacionan con la correcta declaración de los ingresos, y la existencia de los bienes.

CAPITULO VII
REFERENCIAS

Referencias bibliográficas

- Alva, M. (2011). *Análisis práctico del Impuesto General a las Ventas*. Perú: Pacífico Editores.
- Análisis Tributario, Suplemento Especial: Ley del IGV y ISC (Agosto, 2015). Asesoramiento y Análisis Laboral S.A.C. Recuperado de: <http://www.aele.com/descargas/AT%20IGV%20-%20AELE%20-%20agosto%202015.pdf>.
- Andrade, Pérez y Ticona. (2016). Auditoría Tributaria Preventiva y Riesgo Tributario en la empresa La Muralla Inversiones Inmobiliarias S.A.C. (Tesis de Contador Público). Universidad Nacional del Callao. Perú. Recuperado de: http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/UNAC/1753/Jos%C3%A9_Tesis_T%C3%ADtulo_profesional_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Alva, M. (2010). Definición de Conciencia Tributaria y los Mecanismos para Crearla. *Análisis Tributario*. Recuperado de: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2010/03/05/la-definici-n-de-conciencia-tributaria-y-los-mecanismos-para-crearla/>.
- Alva, M. (2017). *Aplicación Práctica del IGV e ISC*. Perú: Pacífico Editores.
- Arancibia, C.M. y Arancibia, A.M. (2017). *Auditoría Tributaria*. Perú: Pacífico Editores.
- Borrea, Y. et al. (2012). Administración Tributaria I. (2.a ed.). Perú: Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.
- Bazán, J. (2015). La Auditoría Tributaria y su incidencia en la Gestión Administrativa de las Mypes de la Región Pasco (Tesis de Maestro en Contabilidad y Finanzas). Universidad de San Martín de Porres. Perú. Recuperado de: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1896/1/bazan_vj.pdf.
- Choque, M (2014). El Impuesto General a las Ventas. Recuperado de: <http://es.calameo.com/read/003307655dec74f38f274>.
- Effio, F. (2011). *Manual de Auditoría Tributaria*. Perú: Entrelineas S.R.L.

- Effio, F. (2015). Operaciones no Gravadas (Inafectas y Exoneradas) con el IGV. Recuperado de: <http://fernandowaltereffiooperu.blogspot.pe/2015/10/operaciones-no-gravadas-inafectas-y.html>.
- Effio, F. y Aguilar, H. (2008). *Fiscalización Tributaria: Como afrontarla Exitosamente*. Perú: Entrelíneas S.R.L.
- Fernández, A. (2016). *Los pagos indebidos o en exceso dentro de la ley del impuesto general a las ventas*. Recuperado de: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/contribuyente/2016/03/15/los-pagos-indebidos-o-en-exceso-dentro-de-la-ley-del-impuesto-general-a-las-ventas/>.
- Flores, J. (2012). *Auditoría Tributaria*. (3.^a ed.). Perú: CECOF ASESORES.
- Gonzales, M. (2015). Evasión de Impuestos y la conciencia tributaria de los Microempresarios de Muebles de la Avenida los Ciruelos San Juan de Lurigancho, 2015 (Tesis de Contador Público). Universidad Cesar Vallejo. Perú. Recuperado de: <http://crai.ucvlima.edu.pe/biblioteca/modulos/PrincipalAlumno.aspx>.
- Laporta, M. (2013). *Delito Fiscal*. Argentina: BDEF.
- La administración tributaria, los administrados y la asistencia Administrativa Mutua en Materia Tributaria. (s.f.). Recuperado de: <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro2/libro.pdf>.
- Miranda, S. (2016). Influencia de la evasión de impuestos en la recaudación tributaria por las empresas dedicadas a la venta de autopartes importadas del distrito de la Victoria (Tesis de Magister en Política y Gestión Tributaria). Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Perú. Recuperado de: http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/cybertesis/4654/1/Miranda_as.pdf.
- Mcgee, R. (2012). *The Ethics of Tax Evasion*. Estados Unidos: Springer.
- Nima, E. (2013). *Fiscalización Tributaria*. Perú: Gaceta Jurídica.

- Nima, E., Rey, J. y Gómez A. (2013). *Aplicación práctica del régimen de infracciones y sanciones tributarias*. Lima: Gaceta Jurídica.
- Núñez, J. (2014). Diseño de un Programa de Auditoría Tributaria Preventiva Igv-Renta para empresas Comercializadoras de Combustible Líquido en la Ciudad de Chiclayo (Tesis de Contador Público). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Perú. Recuperado de: http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/175/1/TL_Nunez_Jimenez_Jessica_Karina.pdf.
- Orue, A. y Flores, N. (2016). La auditoría tributaria y su influencia en la rentabilidad del estudio contable sea & palomino (Tesis de Contador Público). Universidad Autónoma del Perú. Perú. Recuperado de: <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/353/1/ORUE%20FIGUEROA%2c%20ALEXANDER%20RYAN%3b%20FLORES%20VILLANUEVA%2c%20NORMAN%20EDISON.pdf>.
- Paredes, S. (2015). Auditoria Tributaria Preventiva y su Incidencia en el riesgo Tributario de las Empresas de Servicios en Telecomunicaciones en el distrito de los olivos, 2015. (Tesis de Contador Público). Universidad Cesar Vallejo. Perú. Recuperado de: <http://crai.ucvlima.edu.pe/biblioteca/modulos/PrincipalAlumno.aspx>.
- Patón, G. (2013). La aplicación del Principio de Igualdad Tributaria. (2.^a ed.). Perú: Instituto de Desarrollo Tributario y Aduanero – SUNAT.
- Rueda, J. (2013). Texto único ordenado del: Código Tributario. Perú: EDIGRABER.
- Sandoval, H. (2012). Introducción a la Auditoria. México: Red Tercer Milenio.
- Solicitud de Devolución – Empresas. (s.f.). Recuperado de: <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/devoluciones-empresas/devoluciones-de-pagos-indebidos-y-o-en-exceso/6663-02-solicitud-de-devolucion-empresas>.
- The International and Ibero-American Foundation for Administration and Public Policies (2015). *Building tax Culture, Compliance and Citizenship: A global Source book on Taxpayer educations*. Francia: OECD Publishing

ANEXOS

ANEXO 1: Matriz de consistencia

Título: “Auditoría Tributaria Y Su Relación Con La Evasión Del Impuesto General A Las Ventas En Las Empresas De Construcción En Cercado De Lima 2017”						
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Auditoria Tributaria	Recaudación	1. Tipo de Estudio El estudio es de tipo descriptivo – Correlacional aplicada, que se describirán cada una de las variables. Además es Correlacional porque se determinara la relación que hay entre las dos variables y aplicada por que se utilizara los conocimientos adquiridos 2. Diseño de Estudio La investigación se desarrollara en base al diseño No Experimental, porque las variables no serán manipuladas. 3. Población Para el presente trabajo la población está conformada por 75 personales que trabajen directamente con el control y manejo de las obligaciones tributarias en las Empresas del Sector de Construcción en Cercado de Lima. 4. Muestra La muestra quedara limitada por 63 trabajadores que laboran en las empresas dedicadas al rubro de construcción, datos con el cual se trabajara el cuestionario que se va a ejecutar.	
¿De qué manera La Auditoría Tributaria se relaciona con la Evasión del Impuesto General a las Ventas en las Empresas de Construcción en Cercado de Lima, 2017?	Determinar de qué manera La Auditoría Tributaria se relación con la Evasión del Impuesto General a las Ventas en las Empresas de Construcción en Cercado de Lima, 2017.	La Auditoría Tributaria tiene relación con la Evasión del Impuesto General a las Ventas en las Empresas de Construcción en Cercado de Lima, 2017.		Determinación		
				Fiscalización		
				Sancionadora		
				Fiscalización Parcial		
				Fiscalización Definitiva		
				Acciones de Verificación y Operación		
				Acciones Inductivas		
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicos	Evasión del Impuesto General a las Ventas	Cumplimiento de Requisitos		
¿Cómo La Auditoría Tributaria se relaciona con las Contingencias Tributarias de las Empresas de Construcción, en Cercado de Lima, 2017?	Determinar como La Auditoría Tributaria se relaciona con las Contingencias Tributarias en las Empresas de Construcción en Cercado de Lima, 2017.	La Auditoría Tributaria tiene relación con las Contingencias Tributarias en las Empresas de Construcción en Cercado de Lima, 2017.		Métodos de Determinación		
				Reintegro de Crédito Fiscal		
				Ajustes		
¿De qué manera la Sunat se relaciona con la Evasión del Impuesto General a las Ventas en las Empresas de Construcción en Cercado de Lima, 2017?	Determinar de qué manera la Sunat se relaciona con la Evasión del Impuesto General a las Ventas en las Empresas de Construcción en Cercado de Lima, 2017.	Las Facultades de la Sunat tienen relación con las Medidas Preventivas para la Evasión del IGV en las Empresas de Construcción, en Cercado de Lima, 2017.		Omisión de Ingresos		
				Operaciones no Reales		
				Compras no Deducibles		
¿Cómo las Técnicas y Procedimientos se relacionan con el Crédito Fiscal de las empresas de Construcción en Cercado de Lima, 2017?	Determinar cómo las Técnicas y Procedimientos se relacionan con el Crédito Fiscal de las empresas de Construcción en Cercado de Lima, 2017.	Las Técnicas y Procedimientos se relacionan con el Crédito Fiscal de las empresas de Construcción en Cercado de Lima, 2017.		Vacios Legales		

ANEXO 2: Encuesta

INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS PARA MEDIR LA RELACION DE LA AUDITORIA TRIBUTARIA Y LA EVASION DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS.

Generalidades: la encuesta es anónima, marque con una "X" la respuesta que considere la adecuada.
Se requiere neutralidad en las respuestas

Preguntas Generales

1. ¿Años de experiencia que cuenta en el Sector de Construcción?
 - a. Meses
 - b. 1 Año
 - c. 5 Años
 - d. 10 Años
2. ¿Qué especialidad tiene en la Empresa?
 - a. Gerente General
 - b. Contador
 - c. Administrador
 - d. Asistente Contable

ENCUESTA

ITEMS		Valorización de Likert				
		Totalmente en Desacuerdo	En Desacuerdo	Neut ral	De Acuerdo	Totalmente De acuerdo
		1	2	3	4	5
1	La auditoría tributaria mejora la recaudación y reduce la evasión.					
2	Una auditoria tributaria verifica la determinación de la base imponible para disminuir la evasión.					
3	Se deberían implementar mayores programas de Fiscalización para combatir la Evasión del Impuesto General a las Ventas					
4	La facultad sancionadora de la sunat es una medida preventiva para reducir la Evasion del Impuesto General a las Ventas					
5	La Fiscalizacion parcial electrónica reduce la evasión del Impuesto General a las Ventas.					
6	Las fiscalizaciones definitivas son efectivas para lograr el cumplimiento de las obligaciones tributarias.					
7	Las Acciones competentes de Verificación y Operación de sunat evitan la Evasión del Impuesto General a las Ventas.					
8	Se debe impulsar nuevas Acciones Inductivas para evitar la Evasión del Impuesto General a las Ventas.					
9	El cumplimiento de los requisitos sustanciales del crédito fiscal influye en la Evasión del Impuesto General a las Ventas.					
10	En el proceso de Auditoria Tributaria se verifica la aplicación de métodos adecuados para la Determinación del Crédito Fiscal.					
11	El reintegro del crédito fiscal contribuye con la reducción de la evasión del impuesto general a las ventas.					
12	Considera usted adecuado realizar Ajustes de Crédito fiscal por modificaciones en la venta o prestación de servicios.					
13	La auditoría Tributaria determina la omisión de ingresos en un periodo determinado.					
14	Las operaciones no reales influyen en la evasión del impuesto general a las ventas.					
15	La empresa cumple con el principio de Causalidad para reducir el uso de Facturas por Compras no Deducibles.					
16	Cree usted que las Auditorias Tributarias verifican la aplicación de los Vacíos Legales en las empresas.					

ANEXO 3: Vista de Variables

Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
I01	Numérico	2	0	La auditoria tributaria mej...	{1, Totalme...	Ninguna	8	 Derecha	 Ordinal	 Entrada
I02	Numérico	2	0	Una auditoria tributaria ve...	{1, Totalme...	Ninguna	8	 Derecha	 Ordinal	 Entrada
I03	Numérico	2	0	Se deberian implementar ...	{1, Totalme...	Ninguna	8	 Derecha	 Ordinal	 Entrada
I04	Numérico	2	0	La facultad sancionadora ...	{1, Totalme...	Ninguna	8	 Derecha	 Ordinal	 Entrada
I05	Numérico	2	0	la fiscalizacion parcial ele...	{1, Totalme...	Ninguna	8	 Derecha	 Ordinal	 Entrada
I06	Numérico	2	0	Las fiscalizaciones definit...	{1, Totalme...	Ninguna	8	 Derecha	 Ordinal	 Entrada
I07	Numérico	2	0	Las Acciones competent...	{1, Totalme...	Ninguna	8	 Derecha	 Ordinal	 Entrada
I08	Numérico	2	0	Se debe impulsar nuevas ...	{1, Totalme...	Ninguna	8	 Derecha	 Ordinal	 Entrada
I09	Numérico	2	0	El cumplimiento de los re...	{1, Totalme...	Ninguna	8	 Derecha	 Ordinal	 Entrada
I10	Numérico	2	0	En el proceso de Auditori...	{1, Totalme...	Ninguna	8	 Derecha	 Ordinal	 Entrada
I11	Numérico	2	0	El reintegro del credito fis...	{1, Totalme...	Ninguna	8	 Derecha	 Ordinal	 Entrada
I12	Numérico	2	0	Considera usted adecuad...	{1, Totalme...	Ninguna	8	 Derecha	 Ordinal	 Entrada
I13	Numérico	2	0	La auditoria Tributaria det...	{1, Totalme...	Ninguna	8	 Derecha	 Ordinal	 Entrada
I14	Numérico	2	0	Las operaciones no reale...	{1, Totalme...	Ninguna	8	 Derecha	 Ordinal	 Entrada
I15	Numérico	2	0	La empresa cumple con ...	{1, Totalme...	Ninguna	8	 Derecha	 Ordinal	 Entrada
I16	Numérico	2	0	Cree usted que las Audit...	{1, Totalme...	Ninguna	8	 Derecha	 Ordinal	 Entrada

ANEXO 4: Búsqueda de empresas – SUNAT

CRITERIOS DE BÚSQUEDA:

☐ Número de RUC

☐ Tipo y Número de Documento de Identidad
Documento Nacional de Identidad ▼

☒ Nombre ó Razón Social

Ingrese el código que se muestra en la imagen: **PDPE**

[Refrescar código](#)

Constructora Mecsa E.I.R.L.

Número de RUC: 20492356101 - CONSTRUCTORA MECSA E.I.R.L.
Tipo Contribuyente: EMPRESA INDIVIDUAL DE RESR. LTDA.
Nombre Comercial: -
Fecha de Inscripción: 08/08/2008 **Fecha de Inicio de Actividades:** 08/08/2008
Estado del Contribuyente: ACTIVO
Condición del Contribuyente: HABIDO
Dirección del Domicilio Fiscal: JR. WASHINGTON NRO. 991 DPTO. 504 LIMA CERCADO (ENTRE JR. ILO Y JR. WASHINGTON) LIMA - LIMA - LIMA
Sistema de Emisión de Comprobante: MANUAL **Actividad de Comercio Exterior:** SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad: MANUAL
Actividad(es) Económica(s): 7110 - ACTIVIDADES DE ARQUITECTURA E INGENIERIA Y ACTIVIDADES CONEXAS DE CONSULTORIA TECNICA ▼
Comprobantes de Pago c/aut. de Impresión (F. 806 u 816): FACTURA ▼
Sistema de Emisión Electrónica: -
Emisor electrónico desde: -
Comprobantes Electrónicos: -
Afiliado al PLE desde: -
Padrones: NINGUNO ▼

[Información Histórica](#)
[Deuda Coactiva](#)
[Opciones Tributarias](#)
[Cantidad de Trabajadores y/o Prestadores de Servicio](#)

[Actas Probatorias](#)

[Representante\(s\) Legales](#)

CRITERIOS DE BÚSQUEDA:

☐ Número de RUC

☐ Tipo y Número de Documento de Identidad
Documento Nacional de Identidad ▼

☒ Nombre ó Razón Social

Ingrese el código que se muestra en la imagen: **WB EY**

[Refrescar código](#)

Número de RUC: 20602092535 - ARQUISA PROYECTOS S.A.C.
Tipo Contribuyente: SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Nombre Comercial: -
Fecha de Inscripción: 03/05/2017 **Fecha de Inicio de Actividades:** 03/05/2017
Estado del Contribuyente: ACTIVO
Condición del Contribuyente: HABIDO
Dirección del Domicilio Fiscal: ----ILO NRO. 385 LIMA - LIMA - LIMA
Sistema de Emisión de Comprobante: MANUAL/COMPUTARIZADO **Actividad de Comercio Exterior:** SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad: MANUAL/COMPUTARIZADO
Actividad(es) Económica(s): 7110 - ACTIVIDADES DE ARQUITECTURA E INGENIERIA Y ACTIVIDADES CONEXAS DE CONSULTORIA TECNICA ▼
Comprobantes de Pago c/aut. de Impresión (F. 806 u 816): FACTURA ▼
Sistema de Emisión Electrónica: -
Emisor electrónico desde: -
Comprobantes Electrónicos: -
Afiliado al PLE desde: -
Padrones: NINGUNO ▼

[Información Histórica](#)
[Deuda Coactiva](#)
[Opciones Tributarias](#)
[Cantidad de Trabajadores y/o Prestadores de Servicio](#)

[Actas Probatorias](#)

[Representante\(s\) Legales](#)

CRITERIOS DE BÚSQUEDA:

☐ Número de RUC
 ☐ Tipo y Número de Documento de Identidad
 ☒ Nombre o Razón Social

Ingrese el código que se muestra en la imagen: 

[Refrescar código](#)

Número de RUC: 20601851319 - CONSTRUCTORA Y MAQUINARIAS FIGUEROA S.A.C.
Tipo Contribuyente: SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Nombre Comercial: -
Fecha de Inscripción: 02/02/2017 **Fecha de Inicio de Actividades:** 02/02/2017
Estado del Contribuyente: ACTIVO
Condición del Contribuyente: HABIDO
Dirección del Domicilio Fiscal: AV. NACIONES UNIDAS NRO. 1152 (ALT. CORA. 13 AV. COLONIAL) LIMA - LIMA - LIMA
Sistema de Emisión de Comprobante: MANUAL/COMPUTARIZADO **Actividad de Comercio Exterior:** SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad: MANUAL/COMPUTARIZADO
Actividad(es) Económica(s): 7730 - ALQUILER Y ARRENDAMIENTO DE OTROS TIPOS DE MAQUINARIA, EQUIPO Y BIENES TANGIBLES
Comprobantes de Pago c/ aut. de impresión (F. 806 u 816): FACTURA
Sistema de Emisión Electrónica: -
Emisor electrónico desde: -
Comprobantes Electrónicos: -
Afiliado al PLE desde: -
Padrones: NINGUNO

[Información Histórica](#)
[Deuda Coactiva](#)
[Omissiones Tributarias](#)
[Cantidad de Trabajadores y/o Prestadores de Servicio](#)

[Actas Prohibitorias](#)

[Representante\(s\) Legal\(es\)](#)

CRITERIOS DE BÚSQUEDA:

☐ Número de RUC
 ☐ Tipo y Número de Documento de Identidad
 ☒ Nombre o Razón Social

Ingrese el código que se muestra en la imagen: 

[Refrescar código](#)

Número de RUC: 20494221137 - A-TEC S.R.L.
Tipo Contribuyente: SOC.COM.RESPONS. LTDA
Nombre Comercial: ACEROS TECNOMEC S.R.L.
Fecha de Inscripción: 10/01/2007 **Fecha de Inicio de Actividades:** 10/01/2007
Estado del Contribuyente: ACTIVO
Condición del Contribuyente: HABIDO
Dirección del Domicilio Fiscal: JR. SCA NRO. 242 INT. 6 (EDIFICIO REX PRIMER PISO MEZANINE) LIMA - LIMA - LIMA
Sistema de Emisión de Comprobante: MANUAL **Actividad de Comercio Exterior:** IMPORTADOR/EXPORTADOR
Sistema de Contabilidad: MANUAL
Actividad(es) Económica(s): 74218 - ACTIV. DE ARQUITECTURA E INGENIERIA
Comprobantes de Pago c/ aut. de impresión (F. 806 u 816): FACTURA
Sistema de Emisión Electrónica: -
Emisor electrónico desde: -
Comprobantes Electrónicos: -
Afiliado al PLE desde: -
Padrones: NINGUNO

[Información Histórica](#)
[Deuda Coactiva](#)
[Omissiones Tributarias](#)
[Cantidad de Trabajadores y/o Prestadores de Servicio](#)

[Actas Prohibitorias](#)

[Representante\(s\) Legal\(es\)](#)

CRITERIOS DE BÚSQUEDA:

Número de RUC

Ingrese el código que se muestra en la imagen: **XWCT**

Tipo y Número de Documento de Identidad

Documento Nacional de Identidad

[Refrescar código](#)

Nombre ó Razón Social

Número de RUC: 20601635667 - SERVICIOS GENERALES OPORTUNOS C & Q S.R.L.

Tipo Contribuyente: EMPRESA INDIVIDUAL DE RESR, LTDA

Nombre Comercial: -

Fecha de Inscripción: 08/11/2016 Fecha de Inicio de Actividades: 02/11/2016

Estado del Contribuyente: ACTIVO

Condición del Contribuyente: HABIDO

Dirección del Domicilio Fiscal: JR. LAMPA NRO. 1115 INT. 601 URB. LIMA CERCADO LIMA - LIMA - LIMA

Sistema de Emisión de Comprobante: MANUAL Actividad de Comercio Exterior: SIN ACTIVIDAD

Sistema de Contabilidad: COMPUTARIZADO

Actividad(es) Económica(s): 7490 - OTRAS ACTIVIDADES PROFESIONALES, CIENTÍFICAS Y TÉCNICAS N.C.R.

Comprobantes de Pago c/ aut. de impresión (F. 806 u 810): FACTURA

Sistema de Emisión Electrónica: -

Emisor electrónico desde: -

Comprobantes Electrónicos: -

Afiliado al PLE desde: -

Padrones: NINGUNO

[Información Histórica](#)[Deuda Coactiva](#)[Omisión Tributaria](#)[Cantidad de Trabajadores y/o Prestadores de Servicio](#)[Actas Probatorias](#)[Representante\(s\) Legal\(es\)](#)

CRITERIOS DE BÚSQUEDA:

Número de RUC

Ingrese el código que se muestra en la imagen: **ZRCT**

Tipo y Número de Documento de Identidad

Documento Nacional de Identidad

[Refrescar código](#)

Nombre ó Razón Social

Número de RUC: 20555135468 - STEEL CONSTRUCTION INNOVA S.A.C. - SC INNOVA S.A.C.

Tipo Contribuyente: SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA

Nombre Comercial: -

Fecha de Inscripción: 29/10/2013 Fecha de Inicio de Actividades: 01/11/2013

Estado del Contribuyente: ACTIVO

Condición del Contribuyente: HABIDO

Dirección del Domicilio Fiscal: AV. OSCAR R. BENAVIDES NRO. 3130 INT. H202 URB. ALAMOS DEL PRADO (COSTADO METRO DE LA COLONIAL) LIMA - LIMA - LIMA

Sistema de Emisión de Comprobante: MANUAL Actividad de Comercio Exterior: IMPORTADOR/EXPORTADOR

Sistema de Contabilidad: COMPUTARIZADO

Actividad(es) Económica(s): 45207 - CONSTRUCCION EDIFICIOS COMPLETOS.

Comprobantes de Pago c/ aut. de impresión (F. 806 u 810): FACTURA

Sistema de Emisión Electrónica: FACTURA PORTAL DESDE 02/03/2017

Emisor electrónico desde: 02/03/2017

Comprobantes Electrónicos: FACTURA (desde 02/03/2017)

Afiliado al PLE desde: 01/01/2016

Padrones: NINGUNO

[Información Histórica](#)[Deuda Coactiva](#)[Omisión Tributaria](#)[Cantidad de Trabajadores y/o Prestadores de Servicio](#)[Actas Probatorias](#)[Representante\(s\) Legal\(es\)](#)[Establecimiento\(s\) Anexo\(s\)](#)

CRITERIOS DE BÚSQUEDA:

☐ Número de RUC
 Ingrese el código que se muestra en la imagen: 

☐ Tipo y Número de Documento de Identidad
 [Refrescar código](#)

☒ Nombre ó Razón Social

Número de RUC:	20601532427 - STEEL CONSTRUCCION S.R.L.		
Tipo Contribuyente:	SOC.COM.RESPONS. LTDA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	04/10/2016	Fecha de Inicio de Actividades:	04/10/2016
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	JR. MANUEL PEREZ DE TUDELA NRO. 2001 RJ. NOROCHES BAJO LIMA - LIMA - LIMA		
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad de Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad:	COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	2511 - FABRICACIÓN DE PRODUCTOS METÁLICOS PARA USO ENTIDAD <input type="text"/>		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA <input type="text"/>		
Sistema de Emisión Electrónica:	-		
Emissor electrónico desde:	-		
Comprobantes Electrónicos:	-		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones :	NINGUNO <input type="text"/>		

[Información Histórica](#)
[Actas Protectorias](#)
[Representante\(s\) Legales](#)

[Deuda Coactiva](#)

[Omissiones Tributarias](#)

[Cantidad de Trabajadores y/o Prestadores de Servicio](#)

CRITERIOS DE BÚSQUEDA:

☐ Número de RUC
 Ingrese el código que se muestra en la imagen: 

☐ Tipo y Número de Documento de Identidad
 [Refrescar código](#)

☒ Nombre ó Razón Social

Número de RUC:	20571239311 - IVCON E.I.R.L.		
Tipo Contribuyente:	EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	17/01/2012	Fecha de Inicio de Actividades:	01/02/2012
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	JR. NORUEGA NRO. 2354 URB. TRINIDAD (ALT. CORA 15 COLONIAL CRUCE CON DUEÑAS) LIMA - LIMA - LIMA		
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad de Comercio Exterior:	IMPORTADOR/EXPORTADOR
Sistema de Contabilidad:	COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	43207 - CONSTRUCCION EDIFICIOS COMPLETOS. <input type="text"/>		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA <input type="text"/>		
Sistema de Emisión Electrónica:	-		
Emissor electrónico desde:	-		
Comprobantes Electrónicos:	-		
Afiliado al PLE desde:	01/01/2016		
Padrones :	NINGUNO <input type="text"/>		

[Información Histórica](#)
[Actas Protectorias](#)
[Representante\(s\) Legales](#)

[Deuda Coactiva](#)

[Omissiones Tributarias](#)

[Cantidad de Trabajadores y/o Prestadores de Servicio](#)

CRITERIOS DE BÚSQUEDA:

☐ Número de RUCIngrese el código que se muestra en la imagen: ☐ Tipo y Número de Documento de Identidad

Documento Nacional de Identidad ▼

[Refrescar código](#)☒ Nombre ó Razón Social

Número de RUC: 20601298881 - CONSTRUCTORA ESTRACON S.A.C.

Tipo Contribuyente: SOCIEDAD ANONIMA CERRADA

Nombre Comercial: -

Fecha de Inscripción: 14/06/2016

Fecha de Inicio de Actividades:

15/06/2016

Estado del Contribuyente: ACTIVO

Condición del Contribuyente: HABIDO

Dirección del Domicilio Fiscal: JR. M. DEL GATO NRO. 674 DPTO. 906 (TORRE 3) LIMA - LIMA - LIMA

Sistema de Emisión de Comprobantes: MANUAL

Actividad de Comercio Exterior:

SIN ACTIVIDAD

Sistema de Contabilidad: MANUAL

Actividad(es) Económica(s): 4210 - CONSTRUCCION DE CARRETERAS Y VAS DE FERROCARRIL ▼

Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816): FACTURA ▼

Sistema de Emisión Electrónica: -

Emisor electrónico desde: -

Comprobantes Electrónicos: -

Afiliado al PLE desde: -

Padrones: NINGUNO ▼

[Información Histórica](#)[Deuda Coactiva](#)[Omissiones Tributarias](#)[Cantidad de Trabajadores y/o Prestadores de Servicio](#)[Actas Probatorias](#)[Representante\(s\) Legal\(es\)](#)

CRITERIOS DE BÚSQUEDA:

☐ Número de RUCIngrese el código que se muestra en la imagen: ☐ Tipo y Número de Documento de Identidad

Documento Nacional de Identidad ▼

[Refrescar código](#)☒ Nombre ó Razón Social

Número de RUC: 20601290307 - ARGEMIA S.A.C.

Tipo Contribuyente: SOCIEDAD ANONIMA CERRADA

Nombre Comercial: -

Fecha de Inscripción: 25/05/2016

Fecha de Inicio de Actividades:

25/05/2016

Estado del Contribuyente: ACTIVO

Condición del Contribuyente: HABIDO

Dirección del Domicilio Fiscal: JR. WASHINGTON NRO. 1789 INT. 202 CHD. EL PARQUE (FRENTE A LA CLINICA CHINCHA ESALUD) LIMA - LIMA - LIMA

Sistema de Emisión de Comprobante: MANUAL/COMPUTARIZADO

Actividad de Comercio Exterior:

SIN ACTIVIDAD

Sistema de Contabilidad: MANUAL/COMPUTARIZADO

Actividad(es) Económica(s): 4290 - CONSTRUCCION DE OTRAS OBRAS DE INGENIERIA CIVIL ▼

Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816): FACTURA ▼

Sistema de Emisión Electrónica: -

Emisor electrónico desde: -

Comprobantes Electrónicos: -

Afiliado al PLE desde: -

Padrones: NINGUNO ▼

[Información Histórica](#)[Deuda Coactiva](#)[Omissiones Tributarias](#)[Cantidad de Trabajadores y/o Prestadores de Servicio](#)[Actas Probatorias](#)[Representante\(s\) Legal\(es\)](#)

CRITERIOS DE BÚSQUEDA:
☐ Número de RUC

 Ingrese el código que se muestra en la imagen: **RAZN**
☐ Tipo y Número de Documento de Identidad

Documento Nacional de Identidad ▼

[Refrescar código](#)
☒ Nombre ó Razón Social

Número de RUC: 20549196382 - PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES GEBOL S.A.C.

Tipo Contribuyente: SOCIEDAD ANONIMA CERRADA

Nombre Comercial: PROCONS GEBOL S.A.C.

Fecha de Inscripción: 13/08/2012

Fecha de Inicio de Actividades: 13/08/2012

Estado del Contribuyente: ACTIVO

Condición del Contribuyente: HABIDO

Dirección del Domicilio Fiscal: JR. CHINCHA NRO. 150 DPTO. 203 (JR. WASHINGTON 1773) LIMA - LIMA - LIMA

Sistema de Emisión de Comprobante: MANUAL

Actividad de Comercio Exterior: SIN ACTIVIDAD

Sistema de Contabilidad: COMPUTARIZADO

Actividad(es) Económica(s): 4507 - CONSTRUCCION EDIFICIOS COMPLETOS. ▼

Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816): FACTURA ▼

Sistema de Emisión Electrónica: FACTURA PORTAL DESDE 16/03/2016 ▼

Emisor electrónico desde: 16/03/2016

Comprobantes Electrónicos: FACTURA (desde 16/03/2016)

Afiliado al PLE desde: -

Padrones: NINGUNO ▼

[Información Histórica](#)
[Deuda Coactiva](#)
[Obligaciones Tributarias](#)
[Cantidad de Trabajadores y/o Prestadores de Servicio](#)
[Actas Probatorias](#)
[Representante\(s\) Legal\(es\)](#)
CRITERIOS DE BÚSQUEDA:
☐ Número de RUC

 Ingrese el código que se muestra en la imagen: **VBDF**
☐ Tipo y Número de Documento de Identidad

Documento Nacional de Identidad ▼

[Refrescar código](#)
☒ Nombre ó Razón Social

Número de RUC: 20507732055 - MULTISERVICIOS COLLAZOS & JOAQUIN S.A.C.

Tipo Contribuyente: SOCIEDAD ANONIMA CERRADA

Nombre Comercial: -

Fecha de Inscripción: 27/11/2003

Fecha de Inicio de Actividades: 01/12/2003

Estado del Contribuyente: ACTIVO

Condición del Contribuyente: HABIDO

Dirección del Domicilio Fiscal: AV. LUIS BRAILLE NRO. 1597 URB. LA TRINIDAD (ALT. CDRA. 25 DE PROL. ARICA) LIMA - LIMA - LIMA

Sistema de Emisión de Comprobante: MANUAL

Actividad de Comercio Exterior: IMPORTADOR/EXPORTADOR

Sistema de Contabilidad: MANUAL

Actividad(es) Económica(s): 22214 - ACTIVIDADES DE DIRECCION. ▼

Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816): FACTURA ▼

Sistema de Emisión Electrónica: -

Emisor electrónico desde: -

Comprobantes Electrónicos: -

Afiliado al PLE desde: -

Padrones: NINGUNO ▼

[Información Histórica](#)
[Deuda Coactiva](#)
[Obligaciones Tributarias](#)
[Cantidad de Trabajadores y/o Prestadores de Servicio](#)
[Actas Probatorias](#)
[Representante\(s\) Legal\(es\)](#)

CRITERIOS DE BÚSQUEDA:

☐ Número de RUC

☐ Tipo y Número de Documento de Identidad
Documento Nacional de Identidad ▼

☒ Nombre ó Razón Social

Ingrese el código que se muestra en la imagen: **L Z F J**

[Refrescar código](#)

Número de RUC: 20601823351 - SOLIVAR CONSTRUCTEX S.A.C.
Tipo Contribuyente: SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA
Nombre Comercial: -
Fecha de Inscripción: 24/01/2017 **Fecha de Inicio de Actividades:** 22/02/2017
Estado del Contribuyente: ACTIVO
Condición del Contribuyente: HABIDO
Dirección del Domicilio Fiscal: AV. LOS ANARAITOS NRO. 1183 URB. ANGELICA GARRARRA LIMA - LIMA - LIMA
Sistema de Emisión de Comprobantes: MANUAL/MECANIZADO **Actividad de Comercio Exterior:** IMPORTADOR/EXPORTADOR
Sistema de Contabilidad: MANUAL/COMPUTARIZADO
Actividad(es) Económica(s): 4312 - PREPARACIÓN DEL TERRENO ▼
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816): FACTURA ▼
Sistema de Emisión Electrónica: -
Emisor electrónico desde: -
Comprobantes Electrónicos: -
Afiliado al PLE desde: -
Padrones: NOVIUO ▼

[Información Histórica](#)
[Deuda Coactiva](#)
[Opciones Tributarias](#)
[Cantidad de Trabajadores y/o Prestadores de Servicio](#)

[Actas Provisorias](#)

[Representante\(s\) Legal\(es\)](#)

CRITERIOS DE BÚSQUEDA:

☐ Número de RUC

☐ Tipo y Número de Documento de Identidad
Documento Nacional de Identidad ▼

☒ Nombre ó Razón Social

Ingrese el código que se muestra en la imagen: **K R B K**

[Refrescar código](#)

CONSTRUCCIONES LIMA

Número de RUC: 20476015091 - LINA POOL CONSTRUCCIONES S.A.C.
Tipo Contribuyente: SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA
Nombre Comercial: -
Fecha de Inscripción: 09/10/2000 **Fecha de Inicio de Actividades:** 02/11/2000
Estado del Contribuyente: ACTIVO
Condición del Contribuyente: HABIDO
Dirección del Domicilio Fiscal: JR. MARIANO ARREDONDO NRO. 2525 URB. LOS CIRRECES (CUADRA 15 AV. AURELIO GARCIA Y GARCIA) LIMA - LIMA - LIMA
Sistema de Emisión de Comprobantes: MANUAL/COMPUTARIZADO **Actividad de Comercio Exterior:** SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad: MANUAL/COMPUTARIZADO
Actividad(es) Económica(s): 9609 - OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS PERSONALES ILC.R. ▼
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816): FACTURA ▼
Sistema de Emisión Electrónica: -
Emisor electrónico desde: -
Comprobantes Electrónicos: -
Afiliado al PLE desde: -
Padrones: Incorporado al Régimen de Buenos Contribuyentes (Resolución N° 0230056124293) a partir del 01/08/2019 ▼

[Información Histórica](#)
[Deuda Coactiva](#)
[Opciones Tributarias](#)
[Cantidad de Trabajadores y/o Prestadores de Servicio](#)

[Actas Provisorias](#)

[Representante\(s\) Legal\(es\)](#)

CRITERIOS DE BÚSQUEDA:
☐ Número de RUC

 Ingrese el código que se muestra en la imagen: 
☐ Tipo y Número de Documento de Identidad
 Documento Nacional de Identidad ▼

[Refrescar código](#)
☒ Nombre ó Razón Social

Número de RUC:	20546188847 - ZAZ INGENIERIA Y CONSTRUCCION S.A.C.		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	26/12/2011	Fecha de Inicio de Actividades:	23/01/2012
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	AV. TACNA NRO. 338 DPTO. 801 URB. CERCADO DE LIMA LIMA - LIMA - LIMA		
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL/COMPUTARIZADO	Actividad de Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad:	MANUAL/COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	4321 - INSTALACIONES ELÉCTRICAS ▼		
Comprobantes de Pago c/ aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA ▼		
Sistema de Emisión Electrónica:	-		
Emisor electrónico desde:	-		
Comprobantes Electrónicos:	-		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones :	NINGUNO ▼		

[Información Matriz](#)
[Deuda Coactiva](#)
[Omitaciones Tributarias](#)
[Cantidad de Trabajadores y/o Prestadores de Servicio](#)
[Actas Probativas](#)
[Representante\(s\) Legal\(es\)](#)



DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable 1: Auditoria Tributaria

Flores, J. (2012), señala que la Auditoria Tributaria es un examen realizado por un profesional Independiente u Auditor tributario (SUNAT) con la finalidad de verificar el cumplimiento en forma correcta de las obligaciones tributarias [...] es por ello que al efectuar el examen se deben aplicar las respectivas técnicas y procedimientos de Auditoria (p.8).

Dimensiones de la variable:

- Facultades de la Sunat
- Técnicas y Procedimientos

Variable 2: Evasión del Impuesto General a las Ventas

Alvarado, E. (2006), nos dice que se han incorporado diversas normas complementarias, el IGV es un tributo de liquidación mensual, deduciendo del impuesto bruto de cada periodo el crédito fiscal, [...] incidiendo en aquellos aspectos controvertidos a fin que sean apreciados por los contribuyentes, minimizando posibles contingencias tributarias (p.43 - 55).

Dimensiones de la variable:

- Crédito Fiscal
- Contingencias Tributarias



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) (ita): Ena Cuba Mayori

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de Proyecto de Investigación de la UCV, en la sede Lima norte aula 411 requiero validar el instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Bachiller en Contabilidad.

El titulo nombre de mi proyecto de investigación es : **“AUDITORÍA TRIBUTARIA Y SU RELACIÓN CON LA EVASION DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS EN LAS EMPRESAS DE CONSTRUCCION EN EL CERCADO DE LIMA, 2017”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma

Cárdenas Venegas Lidia

D.N.I: 72951262

Observaciones (precisar si hay
suficiencia):

SI HAY Suficiencia

Opinión de aplicabilidad:
No aplicable []

Aplicable [X]

Aplicable después de corregir []

Apellidos y nombres del juez validador. DES-ENA CUBA MAYUEL
DNI: 08182024

Especialidad del
validador:

ABOGADA

21 de junio del 2017

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o
dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es
conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados
son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) (ita): García Céspedes Ricardo

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de Proyecto de Investigación de la UCV, en la sede Lima norte aula 411 requiero validar el instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Bachiller en Contabilidad.

El titulo nombre de mi proyecto de investigación es : **“AUDITORÍA TRIBUTARIA Y SU RELACIÓN CON LA EVASION DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS EN LAS EMPRESAS DE CONSTRUCCION EN EL CERCADO DE LIMA, 2017”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma

Cárdenas Venegas Lidia

D.N.I: 72951262

Observaciones (precisar si hay

suficiencia): SÍ HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad:
No aplicable []

Aplicable ☒

Aplicable después de corregir []

Apellidos y nombres del juez validador.

DNI: 98394097

Especialidad del
validador:

MAESTRO EN TUBOTACION

26 de 06 del 2017

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) (ita): Patricia Padilla Vento

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de Proyecto de Investigación de la UCV, en la sede Lima norte aula 411 requiero validar el instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Bachiller en Contabilidad.

El titulo nombre de mi proyecto de investigación es : **“AUDITORÍA TRIBUTARIA Y SU RELACIÓN CON LA EVASION DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS EN LAS EMPRESAS DE CONSTRUCCION EN EL CERCADO DE LIMA, 2017”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma

Cárdenas Venegas Lidia

D.N.I: 72951262

Observaciones (precisar si hay

suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad:
No aplicable []

Aplicable [X]

Aplicable después de corregir []

Apellidos y nombres del juez validador.

DNI: 09402344

PADILLA VENTO PAIMEA

Especialidad del
validador:

PAA EN CONTABILIDAD


26 de 06 del 2017

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión


Firma del Experto Informante.